



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 34/20/424.5.1/AH

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

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 04.10.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LYNGEN KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Møterom rådhuset – 1. etasje
Møtedato: Torsdag 15. oktober 2020
Tid: 09.30

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til sakene 25/20, 26/20 og 27/20, se nærmere i saksfremleggene.

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

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: Torsdag 15. oktober 2020
Tid: Kl. 09.30
Møtested: Møterom rådhuset – 1. etasje

Saknr.	Tittel	U.off.
24/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 28.05.2020	
25/20	Utsatt sak: Etablering av næringsbygg på Furuflaten	Offl. §5 1.ledd
26/20	Orienteringssak – bygging av skole Lenangsøra	
27/20	Orienteringssak – setningsskade Lyngstunet	
28/20	Henvendelse om anskaffelser av advokatbistand - oppfølging	Offl. §12 og forvl. § 13
29/20	Forvaltningsrevisjonsrapport - «Evaluering av innkjøpsamarbeidet i Nord-Troms» - oppfølging	
30/20	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
31/20	Engasjementsbrev KomRev Nord IKS	
32/20	Budsjettramme kontroll og tilsyn 2021	
33/20	Forenklet etterlevelseskontroll – Lyngen kommune	
34/20	Revisjonsbrev 19 – offentlige anskaffelser	
35/20	Drøfting: Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – etikk	
36/20	Gjennomgang av formannskaps- og kommunestyresaker	
37/20	Referatsaker	
38/20	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 24/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 28.5.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 28.5.2020 godkjennes.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møtet 28.5.2020
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 2. oktober 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom rådhuset - Teams

Møtedato: 28.05.2020

Varighet: 09.30 – 12.40

Møteleder: Johannes Grønnvoll

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Johannes Grønnvoll

Torill Hammervoll

Ingunn Karlsen

Rolf Magne Hansen

Uno Nesvik

Varamedlemmer

Paul-Ivar Skogheim

Victoria Berglund

Benjamin Johansen

May-Liss Gemert

Lill-Beathe Skogvang.

Morten Thorstensen

Bente Rognli

Fra utvalget møte:

Johannes Grønnvoll

Fast medlem

Torill Hammervoll

Fast medlem

Rolf Magne Hansen

Fast medlem

Uno Nesvik

Fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Stabsleder/ass.rådmann Sigmund Forfang og kommunekasserer Ibrahima Moob (på Teams) under sak 18/20.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Ørjan Martnes (på Teams)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan (på Teams)

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel	U.off.
11/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 27.01.2019	
12/20	Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon	
13/20	Uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
14/20	Etablering av næringsbygg på Furuflyten	Offl. §5 1.ledd
15/20	Henvendelse om anskaffelser av advokatbistand - oppfølging	
16/20	Valg av kontrollutvalg	
17/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Lyngen kommune	
18/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Lyngen kommunes årsregnskap for 2019	
19/20	Oppfølging av sak 28/19 - forvaltningsrevisjonsrapport	
	«Evalueringsrapport om innkjøpsarbeidet i Nord-Troms»	
20/20	Drøftingssak – forebygging av skredulykker - oppfølging	
21/20	Gjennomgang av formannskaps- og kommunestyresaker	
22/20	Referatsaker	
23/20	Eventuelt	

SAK 11/20
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 27.01.2019

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 27.01.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 27.01.2020 godkjennes.

SAK 12/20
PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
(vedtas etter drøftinger i møtet)
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a)...(vedtas etter drøftinger i møtet)
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Etter drøfting i utvalget fremkom slikt felles forslag til vedtak:

I innstillingens punkt 1:

- a) Kommunens etiske regelverk og etterlevelse*
- b) Forebyggende barnevernsarbeid og kvalitet i barnevernstjenesten*
- c) Håndtering og oppfølging av investeringsprosjekter*
- d) Økonomisk internkontroll og styring*
- e) Offentlige anskaffelser*

I innstillingens punkt 2:

Lyngen Servicesenter AS

Innstillingen ellers uendret.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a. Kommunens etiske regelverk og etterlevelse
 - b. Forebyggende barnevernsarbeid og kvalitet i barnevernstjenesten
 - c. Håndtering og oppfølging av investeringsprosjekter
 - d. Økonomisk internkontroll og styring
 - e. Offentlige anskaffelser
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a. Lyngen Servicesenter AS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Utskrift av saksprotokoll sendt per e-post 4.6.2020 til:

- Lyngen kommune v/ordfører*

SAK 13/20

UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til vedtak:

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.

SAK 14/20**ETABLERING AV NÆRINGSBYGG PÅ FURUFLATEN****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Medlem Rolf Magne Hansen reiste spørsmål ved hans habilitet i saken. Etter stemmegivning for åpne dører traff kontrollutvalget slikt enstemmige vedtak:

Medlem Hansen er inhabil i saken, jf. forvaltningsloven § 6, 2. ledd.

Medlem Hansen fratradte.

Det ble reist spørsmål om å behandle saken i lukket møte. Kontrollutvalget traff slikt vedtak:

Saken behandles i lukket møte, jf. kommunelovens § 11-5, 3. ledd bokstav a og b.

Kommunedirektøren var innkalt men kunne ikke møte. Saken ble drøftet og det fremkom slik felles forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

SAK 15/20**HENVENDELSE OM ANSKAFFELSER AV ADVOKATTJENESTER -
OPPFØLGING****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Utvalget drøftet saken og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om innsyn i sak 16/20 for kommunestyret og eventuelle øvrige saksdokumenter fra behandling i forhandlingsutvalget.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om innsyn i sak 16/20 for kommunestyret og eventuelle øvrige saksdokumenter fra behandlingen i forhandlingsutvalget.

Utskrift av saksprotokoll sendt per e-post 18.8.2020 til:

- Lyngen kommune v/ordfører

**SAK 16/20
VALG AV KONTROLLUTVALG**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

Kommunestyret viser til sak 15/20 for kommunestyret og 16/20 for kontrollutvalget og bekrefter at medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget skal bestå av:

Faste medlemmer

Johannes Grønnvoll - leder
Torill Hammervoll - nestleder
Ingunn Karlsen
Rolf Magne Hansen
Uno Nesvik

Varamedlemmer

1. Paul-Ivar Skogheim
2. Victoria Berglund.
3. Benjamin Johansen
4. May-Liss Gemert
5. Lill-Beathe Skogvang
6. Morten Thorstensen
7. Bente Rognli

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

Kommunestyret viser til sak 15/20 for kommunestyret og 16/20 for kontrollutvalget og bekrefter at medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget skal bestå av:

Faste medlemmer

Johannes Grønnvoll - leder
Torill Hammervoll - nestleder
Ingunn Karlsen
Rolf Magne Hansen
Uno Nesvik

Varamedlemmer

1. Paul-Ivar Skogheim
2. Victoria Berglund.
3. Benjamin Johansen
4. May-Liss Gemert
5. Lill-Beathe Skogvang
6. Morten Thorstensen
7. Bente Rognli

Utskrift av saksprotokoll sendt per e-post 4.6.2020 til:

- Lyngen kommune v/ordfører

SAK 17/20

**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – LYNGEN
KOMMUNE**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor Ørjan Martnes rapporterte fra revisjonen av årsregnskapet for 2019.

innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

SAK 18/20

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LYNGEN KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Lyngen kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Lyngen kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

*Utskrift av saksprotokoll og uttalelse sendt per e-post 28.5.2020 til:
- Lyngen kommune v/ordfører*

SAK 19/20**OPPFØLGNING AV SAK 28/19 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS»****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget innvilger fristforlengelse og ber om en samlet tilbakemelding – jf. vedtakets punkt 1 a til c - til 1. september 2020.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget innvilger fristforlengelse og ber om en samlet tilbakemelding – jf. vedtakets punkt 1 a til c - til 1. september 2020.

*Utskrift av saksprotokoll sendt per e-post 18.8.2020 til:
- Lyngen kommune v/kommunedirektøren*

SAK 20/20
DRØFTINGSSAK – FOREBYGGING AV SKREDULYKKER - OPPFØLGING

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Saken ble drøftet i utvalget. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Saken tas til foreløpig orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber om at saken settes opp til ny behandling til høsten hvor status i forebyggingsarbeidet gjennomgås.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saken tas til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at saken settes opp til ny behandling til høsten hvor status i forebyggingsarbeidet gjennomgås.

SAK 21/20
GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

Innstilling:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Sak PS 5/20 og PS 42/20 for kommunestyret ble tatt opp. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget ønsker en orientering om utbyggingen av skolen og svømmehallen på Lenangsøra til neste møte.*
- 2. Kontrollutvalget ønsker en orientering om tiltakene mot setningsskader på Lyngstunet til neste møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker en orientering om utbyggingen av skolen og svømmehallen på Lenangsøra til neste møte.
2. Kontrollutvalget ønsker en orientering om tiltakene mot setningsskader på Lyngstunet til neste møte.

Utskrift av saksprotokoll sendt per e-post 18.8.2020 til:

- Lyngen kommune v/kommunedirektøren

SAK 22/20
REFERATSAKER

Innstilling:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

- A. UNDERRETNING OM KOMMUNESTYREVEDTAK I SAK 19/20
- B. ÅRSRAPPORT FRA SKATTEOPPKREVEREN FOR 2019
- C. BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN - SAKER FRA KOMMUNESTYRET

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAK 23/20
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Leder tok opp tidligere sak om Lyngen frivillighetssentral og senere henvendelser fra publikum. Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede saken nærmere i lys av drøftelsene i møtet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede saken nærmere i lys av drøftelsene i møtet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 26/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGSSAK – BYGGING AV SKOLE LENANGSØRA

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Saken gjelder:

Orientering om bygging av skole på Lenangsøra

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- PS 5/20 for kommunestyret

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremstilling

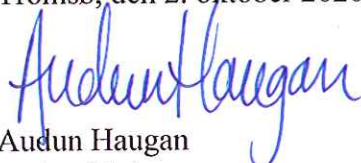
Kontrollutvalget tok i forrige møte opp sak PS 5/20 for kommunestyret og traff følgende vedtak (under sak 21/20):

Kontrollutvalget ønsker en orientering om utbyggingen av skolen og svømmehallen på Lenangsøra til neste møte.

Sekretariatet har vedlagt kommunestyresak PS 5/20 til orientering.

Kommunedirektøren innkalles for å redegjøre kort for saken og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Tromsø, den 2. oktober 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver



Saksfremlegg

Utvalgssak	Utvalgsnavn	Møtedato
12/20	Lyngen formannskap	27.01.2020
5/20	Lyngen kommunestyre	13.02.2020

Oppgradering av Lenangen svømmehall-økte kostnader i forhold til tidligere overslag

Henvisning til lovverk:

Internkontrollforskriften

Bassengforskriften

Vedlegg

1 TILSTANDSREGISTRERING

Saksprotokoll i Lyngen formannskap - 27.01.2020

Behandling:

VEDTAK:

Lyngen formannskap tiltrer alternativ 2 i rådmannens innstilling. Enst.

Vedtak:

Alternativ 2:

Det avsettes kr 240 000 i tillegg til allerede avsatte midler til oppgradering av teknisk anlegg ved Lenangen svømmehall. Beløpet dekkes over disposisjonsfondet. Årsbudsjett 2020 justeres slik:

Årsbudsjett	Ansvar	Tjeneste	Art	Prosjekt	Beløp
2020	4410	2228	12302		675 000
2020	9000	19401			675 000

Rådmannens innstilling

Alternativ 1:

Midler avsatt i formannskapets vedtak i sak 50/19 benyttes til utarbeidelse av komplett anbudsgrunnlag for oppgradering av bygning og teknisk anlegg ved Lenangen svømmehall.

Årsbudsjett 2020 justeres slik:

Årsbudsjett	Ansvar	Tjeneste	Art	Prosjekt	Beløp
2020	4410	2228	12306		435 000
2020	9000	19401			435 000

Rådmannen legger frem sak om finansering av alle nødvendige tiltak, og utreder alternative løsninger, før oppgradering av teknisk anlegg ved Leangen svømmehall igangsettes.

Alternativ 2:

Det avsettes kr 240 000 i tillegg til allerede avsatte midler til oppgradering av teknisk anlegg ved Lenangen svømmehall. Beløpet dekkes over disposisjonsfondet. Årsbudsjett 2020 justeres slik:

Årsbudsjett	Ansvar	Tjeneste	Art	Prosjekt	Beløp
2020	4410	2228	12302		675 000
2020	9000	19401			675 000

Saksopplysninger

Generelle opplysninger om saken

Lyngen formannskap vedtok i sak 50/19 å avsette kr 435 000 oppgradering av tekniske anlegg ved Lenangen svømmehall. Vedtaket ble fattet med hjemmel i kommunelovens § 13. Bassenget er nå satt ut av drift. På kort sikt må sirkulasjons- og vannbehandlingsanlegget byttes ut med komplett, nytt anlegg for å kunne settes i drift.

Kommunen engasjerte konsulentbedriften WSP til å utarbeide en tilstandsanalyse, deres rapport er mottatt den 25.9.2019. Rapporten konkluderer at bygningsmessige og tekniske oppgraderinger for inntil 10,9 mill eks mva må påregnes over en periode på 0-5 år. Oppgradering og modernisering av sirkulasjons- og vannbehandlingsanlegget anbefales som første tiltak. Lyngen kommune har invitert 4 aktuelle foretak å gi pristilbud på slik oppgradering.

Ved tilbudsfristens utløp var det mottatt to tilbud. Da begge ligger over fastsatt økonomisk ramme har administrasjonen gjennomført forhandlinger med tilbyderne. Etter forhandlingene er det klart at det ikke er mulig å anskaffe et anlegg som ivaretar sikkerhet for brukerne, forsvarlig drift og arbeidsmiljø på en tilfredsstillende måte under kr 675 000. Ovennevnte vedtak om å avsette kr 435 000 er dermed ikke tilstrekkelig for å utføre nødvendige tiltak.

Oppgradering av det tekniske anlegget er ikke alene tilstrekkelig for å sikre drift av bygning og tekniske anlegg over en lengre periode. Politisk nivå bes med dette å ta stilling til om en skal igangsette tiltaket nå, da videre drift utover 5 år kan utløse utgifter på kr 10-12 mill.

Vurdering av alternativer og konsekvenser

Om bassenget skal settes i drift er det nødvendig å foreta oppgraderinger som sikrer forsvarlig overvåking, sirkulasjon og arbeidsmiljø. Dette tiltaket i seg selv medfører forholdsvis store kostnader, i tillegg vil fortsatt drift utover en 5 årsperiode utløse store kostnader. Rådmannen finner det dermed nødvendig å be politisk ledelse ta stilling til dette «veivalget» nå.

Rådmannen finner grunn til å fremme saken med to alternative innstillinger.

- Alternativ 1 vil gi et godt grunnlag for planlegging og budsjettering av nødvendige tiltak. Om denne løsningen velges må det påregnes en lengre periode uten at bassenget er i drift.
- Alternativ 2 vil gi mulighet for rask igangsetting og drift av bassenget, men gir usikkerhet i forhold til fremtidige forpliktelser. Bevilgede midler i f-sak 50/19 er tatt ut av årsbudsjett 2019 og må derfor re-budsjetteres i 2020 i tillegg til økt kostnadsramme.

Kode	Bygningsdel	Konstruksjon	Tilstandsbeskrivelse/Årsak	Overordnet		Konsekvens		Tiltak	Sum
				TG	TG	Type	KG		
	NS 3451:2009	Tekniske egenskaper, materialer, overflater etc						Anbefaling	
2	BYGNING								
21	Grunn og fundamenter								
216	Direkte fundamentering	Stripefundamenter i betong	Fra byggeår. Ingen synlige setningsskader eller svikt i primærkonstruksjon. Trekk i TG pga alder.	1		S	3	Ingen	kr 0,00
217	Drenering	Drenering fra byggeår	Ikke synlig fuktinntregning.	1		H		Ingen	kr 0,00
22	Bæresystemer								
222	Spyler	Stålfagverk som primær takkonstruksjon fra byggeår.	Fra byggeår i stål kvalitet ST 42. Er malebeskyttet for å motvirke korrosjon. En god del avskalling og rustdannelse rundt opplegg. Ny rustbehandling av stålfagverk	2		S	3	Sandblåsing, forarbeid og maling	kr 140 000,00
225	Brann-beskyttelse av bærende konstruksjoner	Malebeskyttet fagverk.	Avskallet og solskadet. Ikke opprettholdt funksjon.	3		S	3	Tiltak som post 225	kr 0,00
226	Kledning av overflate	Yttervegger av isolerte lecablokker. Overflatemalt innside. Utleket med utvendig isolasjon og stående kledning.	Ingen synlige skader. Lecablokker intakt. Utvendig kledning uten synlige skader. Trekk i TG pga alder	1		H	2	Ingen	kr 0,00
23	Yttervegger								
231	Bærende yttervegger	Betongsåle i støpt betong i kjeller.	Gulv i grei forfatning. Ingen større riss, setninger eller brudd	1				Ingen	kr 0,00
233	Glassfasader	Fasadeglass i gavvegg nord	Punkterte og solskadet vindu. Fuktskadet fra innside og utside.	3		M	2	Helutskifting av glassfasader	kr 600 000,00
234	Vinduer, dører, porter	Vinduer i yttervegger fra byggeår.	Gjennomgående punktering, fuktskader, manglende pakninger, Enkelte vinduer er brestet.	3		S	2	Helutskifting av vinduer rundt bygget.	kr 224 000,00
234	Vinduer, dører, porter	Aluminiumsdører i hovedinnngang og rømningsdør av nyere årgang	Funksjonsmessig tilfredstillende. Ingen synlige skader	1		S	2	Ingen tiltak	kr 0,00
234	Vinduer, dører, porter								kr 0,00
235	Utvendig kledning og overflate	Utleket utvendig isolering med fasadeplater på gavvegg nord	Ingen synlige skader. Plater intakt. Trekk i TG pga alder	1		H	1	Ingen tiltak	kr 0,00
236	Innvending overflate								kr 0,00
24	Innervegger								
242	Ikkebærende innervegger	Lecablokker, malt	Ingen synlige skader eller slitasje utover normalt. TG iforhold til alder.	1				Ingen tiltak	kr 0,00
244	Vinduer, dører, foldevegger								kr 0,00
25	Dekker								
252	Gulv på grunn	Betonggulv i kjeller	Oppsprekket, fuktskadet gulv på grunn i kjeller.	2				Utbedring inkludert i bassengkonstruksjon	kr 0,00
253	Oppført gulv, påstøp	Påstøp for avretting av underlag for flis.	Fra byggeår. Observeres bom i underlag under flis. Antatt oppsamlet fukt	3				Se punkt nummer 254.	kr 0,00
254	Gulvsystemer	Fliser promenadedekke	Fliser fra byggeår. Kalkutfelling i overgang vegg - gulv. Misfaring i fuger.	3				Fliser tas bort. Nytt membransystem. Re-legging av fliser.	kr 90 000,00
255	Gulvoverflate	Fliser i basseng.	Fliser i basseng med sementbasert fuger. Lagt flis på flis i senere tid. Ikke observert større bom i fliser eller større avskalling. Fuger kan krasses ut med finger. Sementfuger er blitt vasket ut.	2				Nytt membransystem. Re-legging av fliser	kr 300 000,00
256	Faste himlinger og overflate-behandling	Malte betongdekker	Ingen avskalling eller skader.	1				Ingen tiltak	kr 0,00
259	Andre deler av dekker	Linoliumgulv entre	Linoliumgulv fra byggeår. Normal slitasje. TG i forhold til alder.	2				Ingen tiltak	kr 0,00
26	Yttertak								
261	Primærkonstruksjon	Saltak med takåser. 20 cm isolasjon. Lagt med diffusjonssperre og klemmelekt. Kledt med tre-panel	Betydelige fuktskader i panel. Fukt har vandret inn bak utett diffusjonssperre. Antatt større fuktskader i tak. Det er uklart hvilken stål kvalitet som er benyttet for innfesting av panelet. Antatt ordinær korrosjonsklasse.	3		H	2	Åpne konstruksjon for å relegge isolasjon. Nødvendig undersøkelser på tilstand på åser, mhp fuktskader. Nytt innvendig tak.	kr 900 000,00
262	Taktekking	Stålplatetak lagt på krysslekt	Fra ca. år 2005.	1		H	1	Ingen utbedring	kr 0,00
265	Gesimser, takrenner og nedløp	Takrenner i stål.	Fra ca. år 2005. Enkelte skader og nedbøyninger.	2				Ingen utbedring	kr 0,00
269	Andre deler av yttertak	Dekkbord på gavvegger	Opprøtnet dekkbord og vindskier langs gavvegger.	2		H	1	Utskifting	kr 20 000,00
27	Fast inventar								

Kode	Bygningsdel	Konstruksjon	Tilstandsbeskrivelse/ Årsak	Overordnet		Tiltak	Sum	
				TG	KG			
	NS 3451:2009	Tekniske egenskaper, materialer, overflater etc		TG	KG	Anbefaling		
274	Innredning og garnityr for våtrom			IU			kr 0,00	
28	Trapper, balkonger							
286	Baldakiner og skjermtak	Takoverbygg ved inngang	Enkel takoverbygg. Tilfredstillende funksjon. TG ut i fra alder.	2		Ingen utbedring	kr 0,00	
287	Andre rekkverk, håndlister og fendere	Rekkverk i stål støpt i bassengkonstruksjon.	Håndlispere i bassengkonstruksjon i rustfritt stål. Noe tenktendes til rust/smuss - dannelser.	1		Ingen utbedring	kr 0,00	
29	Andre bygningsmessige deler							
291	Bassengkonstruksjon	Bassengkonstruksjon. Utført i plasstøpt betongkonstruksjon. Fundamentert som uavhengig konstruksjon fra øvrig bygg.	Fra byggeår. Ingen synlige setningskader eller svikt i konstruksjon. Betong har originalt vært utført som vannnett betong og uten membransystemer. Membran har i senere tid (ukjent tidspunkt) blitt etablert. Betongkonstruksjonen har vært konstant vært neddykket i kloridholding vann. I tillegg til vedvarende utettheter mellom promenadedekke og renner. Konstruksjonen bærer preg av vedvarende lekkasjer. Det kan antas at karboniseringsprosessen i armeringen har kommet så langt, at styrken i konstruksjonen er uviss. Armeringen var på enkelte steder synlig, og betydelig korrodert.	3	3	S 3	Riving av bassengkonstruksjon. Opparbeidelse av ny fundamentering. Støp av ny bassengkonstruksjon i samme dimensjoner. Inkluderer også promenade dekke.	kr 3 366 000,00
3	VVS							
31	Sanitæranlegg							
310	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
32	Varmeanlegg							
320	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
33	Brannslukke-anlegg							
330	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
34	Gass- og trykkluft-anlegg							
340	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
35	Prosesskjøling							
350	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
36	Luftbehandlingsanlegg							
360	Tekn. Funksjonalitet		Ventilasjonsanlegget er lagt åpent, med aggregat plassert over garderobes.				kr 0,00	
362	Kanalnett for luftbehandling	Kanalnett lagt åpen i tak.	Fra byggeår. Ingen inspeksjonsmulighet, men virker underdimensjonert for fukttransport mhp økt krav til romtemperatur.	2		H 2	kr 0,00	
366	Isolasjon av installasjoner for luftbehandling	Ventilasjonsanlegg svømmehall. Montert nytt aggregat for ca. 10 år siden.	Ventilasjonsaggregatet er ikke inspisert i detalj.	2			kr 0,00	
37	Luftkjøleanlegg							
370	Tekn. Funksjonalitet		Ingen luftkjøleanlegg i bygget.	IU			kr 0,00	
38	Vann-behandling							
380	Tekn. Funksjonalitet			IU			kr 0,00	
383	Systemer for rensing av vann til svømmebasseng	Prosessanlegg for bassengvann	Delvis erstattet av nyere pumper og røranlegg fra 2010/2011. Det observeres lekkasjer i pumpen. Røranlegget bærer preg av stedvis reperasjon. Det er behov for en større utskifting av renselanlegget.	3		H	Utskifting av komplett nytt anlegg.	kr 600 000,00
389	Andre deler av vanninstallasjoner	Svømmebassengutstyr	2 stk filtertanker, sirkulasjonspumper, vannvarmer, og øvrig rørløsninger. Sentrale komponenter har oppnådd sin forventet levealder. (25-30 år). Bassengsystemet har ingen utgivningsstank/bløddertank			S 1	Tiltak under punkt 383.	
4	Elektrifisering							
41	Basisinstallasjoner for elektrifisering							
410	Tekn. Funksjonalitet		Hovedtavle, fremføringer fra byggeår	2			Utskifting av anlegget	kr 500 000,00
42	Høyspent-forsyning							

Kode	Bygningsdel	Konstruksjon	Tilstandsbeskrivelse/ Årsak	Overordnet		KONSEKVENSS	Tiltak	Sum
				TG	Type			
	NS 3451:2009	Tekniske egenskaper, materialer, overflater etc		TG		KG	Anbefaling	
410	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
43	Lavspent-forsyning							
430	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
44	Lys							
440	Tekn. Funksjonalitet		Belysning fra byggeår. En kan si at den har oppnådd sin forventede tekniske levealderen. TG i forhold til alder.	2			Utskifting av belysning, ny kabling. Opphengssystem	kr 700 000,00
45	ELvarme							
450	Tekn. Funksjonalitet		Bassengvarme i tillegg til varmegjenvinner i ventilasjonaggregat. TG ut i fra alder	2				kr 0,00
452	Varmeovner							kr 0,00
46	Reservekraft							
460	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
5	Tele og automatisering							
51	Basisinstallasjoner for tele og automatisering							
510	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
52	Integrert kommunikasjon							
520	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
53	Telefoni og personsøking							
530	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
54	Alarm og signalsystemer							
540	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
55	Lyd og bildesystemer							
550	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
56	Automatisering							
560	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
57	Instrumentering							
570	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
6	Andre installasjoner							
61	Prefabrikerte rom							
610	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
62	Person- og varetransport							
620	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
63	Transportanlegg for småvarer mv.							
630	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
64	Sceneteknisk utstyr							
640	Gjelder all sceneteknikk			IU				kr 0,00
65	Avfall og støvsuging							
650	Tekn. Funksjonalitet			IU				kr 0,00
66	Fastmontert spesialutrustning for virksomhet							
660	Gjelder all spesialutrustning for virksomhet			IU				kr 0,00

Kode	Bygningsdel	Konstruksjon	Tilstandsbeskrivelse/ Årsak	Overordnet		Konsekvens		Tiltak	Sum
				TG	TG	Type	KG		
	NS 3451:2009	Tekniske egenskaper, materialer, overflater etc						Anbefaling	
67	Løs spesial-utrustning for virksomhet								
670	Gjelder all løs spesial-utrustning for virksomhet	Bassengutstyr. Baneskilletau.	Enkel løst bassengutstyr. Eldre dato.	1					kr 0,00
69	Andre tekniske installasjoner								
690	Gjelder all annen tekniske installasjoner			IU					kr 0,00
7	Utendørs								
71	Bearbeidet terreng								
711	Grovplanert terreng			IU					kr 0,00
72	Utendørs konstruksjoner								
720	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
73	Utendørs iørnlegg								
730	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
74	Utendørs El-kraft								
740	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
75	Utendørs tele- og automatisering								
750	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
76	Veger og plasser								
761	Veger	Opparbeidet asfalterte parkeringsplasser	Nyere asfalterte områder utenfor	1					kr 0,00
77	Parker og hager								
770	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
78	Utendørs Infrastruktur								
780	Tekn. Funksjonalitet			IU					kr 0,00
79	Andre utendørs anlegg								

Snitt: TG

1 A	Sum estimerte kostnader						eks mva	7 440 000
2 B	Uforutsatte kostnader, %andel av A					20 %	eks mva	1 488 000
3 C	Rigg og drift kostnader, %andel av A+B					12 %	eks mva	1 071 360
4 D	Sum entreprenørkostnad						eks mva	9 999 360
5 E	Prosjekteringskostnad, %andel av A+B					10 %	eks mva	892 800
6 F	Totalkostnad eks mva, sum D+E						eks mva	10 892 160
7 G	Merverdiavgift					25 %	mva	2 723 040
8 H	Totalkostnad inkl mva						inkl mva	13 615 200



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 27/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGSSAK – SETNINGSSKADER LYNGSTUNET

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Saken gjelder:

Orientering om sak om setningsskader på Lyngstunet

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- PS 42/20 for kommunestyret

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremstilling

Kontrollutvalget tok i forrige møte opp sak PS 42/20 for kommunestyret og traff følgende vedtak (under sak 21/20):

Kontrollutvalget ønsker en orientering om tiltakene mot setningsskader på Lyngstunet til neste møte.

Sekretariatet har vedlagt kommunestyresak PS 42/20 til orientering.

Kommunedirektøren innkalles for å redegjøre kort for saken og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Tromsø, den 2. oktober 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



Saksfremlegg

Utvalgssak	Utvalgsnavn	Møtedato
42/20	Lyngen kommunestyre	23.04.2020

Kjøp av tjenester til utredning av tiltak mot setningsskader på Lyngstunet- økning av økonomisk ramme

Henvisning til lovverk:

Rådmannens innstilling

Kommunestyrets vedtak, i sak 4/20, om å avsette kr 125 000 eks mva til utredning/forprosjekt av tiltak mot setningsskader ved Lyngstunet økes med kr 65 000 eks mva. Beløpet dekkes av disposisjonsfondet.

Budsjettdekning:

Årsbudsjett	Ansvar	Tjeneste	Art	Prosjekt	Økes	Reduseres
2020	4410	2616	12702		70 000	
2020	9000		19401		70 000	

Saksopplysninger

Generelle opplysninger om saken

Viser til kommunestyrets behandling og vedtak i sak 4/20 den 13.2.2020. Kommunestyret vedtok der å stille kr 125 000 til kjøp av konsulenttjenester for utredning og tiltak mot setningsskader inn- og utvendig på Lyngstunet. Etter innhenting av tilbud fra konsulent viser det seg at slikt oppdrag vil medføre kostnader på kr 195 000 om alle nødvendige forhold skal

behandles. Saken fremmes direkte til kommunestyret da det haster med å få avklart finansiering av tiltaket og det ikke var mulig å få dette behandlet i formannskapet først.

Vurdering

Slik konsulentutredning var ment å være et fotoprojekt der mulige reparasjonstiltak ble beskrevet, og dermed danne grunnlag for tilbud på utførelse fra entreprenør. Pristilbud fra konsulent på slikt forprosjekt viste seg å være høyere enn først anslått. Dette skyldes delvis for lave anslag, men også på grunn av at en anså det som hensiktsmessig å foreta noen statiske beregninger i denne fasen av prosjektet. En ville da ha et bedre grunnlag for å sammenligne pristilbudene på nødvendige reparasjoner.

Rådmannen ser det som nødvendig å få utført utredninger om grunnforholdene, men også statiske beregninger på selve byggverket og mulige løsninger for utbedring. En har da et godt grunnlag for å innhente tilbud på reparasjon. Det tilrås derfor å stille kr 65 000 i tillegg til allerede avsatte midler til dette formålet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 29/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**OPPFØLGNING – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN
«EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET NORD-TROMS»**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til sitt tidligere vedtak i saken og finner kommunedirektørens tilbakemelding som fyllestgjørende i forhold til tidligere vedtaks punkt 1 a og 1 b og egnet til å lukke de avvik som ble funnet i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».
2. Kommunestyret registrerer at det er gis fristforlengelse med tilbakemelding til kontrollutvalget på handlingsplanen i vedtakets 1 c til 1. januar 2020.

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Evaluering av innkjøpssamarbeidet Nord-Troms»

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Brev av 23.09.2020 fra kommunedirektøren.

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 19/20 for utvalget

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Saken er en oppfølging av sak 28/19 for kontrollutvalget som gjaldt anskaffelser og innkjøpstjenesten i Nord-Troms. Kontrollutvalget traff i saken følgende vedtak:

Kontrollutvalget rår 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 tilråding 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 15. november 2019.*

Kommunestyret behandlet saken i møte 13.02.2020 som sak 6/20. Det ble truffet 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 tilråding 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 kommunes 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 og 1 b ovenfor innen 1. februar 2020, og handlingsplan som nevnt 1 c) innen 1. mai 2020.*
3. *Rådmannen bes komme tilbake til Kommunestyret med ny sak som belyser de negative avvik, samt at det blir sett på muligheten for innkjøp i egen kommune.*

Som man ser fra vedtakene er det en forskjell i fristene for tilbakemelding i punkt 2. Sekretariatet ser at kontrollutvalgets innstilling var gjengitt feil ovenfor kommunestyret, noe som synes å være grunnen til forskjellene i punkt 2.

Kommunestyret behandlet saken i møte 13.02.2019, mens fristen for tilbakemelding på tiltakene ble satt til 1. februar.

Hvorom alt er, har kommunedirektøren tidligere bedt om at fristen for tilbakemelding utsettes grunnet korona-situasjonen. Kontrollutvalget traff på denne bakgrunn slikt vedtak i forrige møte (under sak 19/20):

Kontrollutvalget innvilger fristforlengelse og ber om en samlet tilbakemelding – jf. vedtakets punkt 1 a til c - til 1. september 2020.

Tilbakemelding har kommet fra kommunedirektøren i brev av 23.09.2020.

2. KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Som det fremgår av kommunedirektørens tilbakemelding har det skjedd et felles arbeid blant Rådmannsutvalget i Nord-Troms.

Det er gitt slik tilbakemelding:

Til kommunestyrets vedtak punkt 1 a

For å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket, må kompetansenivået i kommunene økes. Ansatte som skal foreta anskaffelser på vegne av en kommune, skal delta på intern opplæring i lov og forskrift om offentlige anskaffelser (mer om dette under pkt 1b). I forhold til kravet om dokumentasjon rundt anskaffelser så vil vi sørge for at alle dokumenter i en anskaffelsesprosess lagres både i EU-Supply og kommunens saksbehandlingssystem, for tiden Ephorte. Med all dokumentasjon menes:

- konkurransegrunlaget
- kontrakt/avtale
- beskrivelse av oppdraget/ytelsesbeskrivelsen
- all korrespondanse som gjelder konkurransen, eksempelvis svar på spørsmål, referat fra befaringer, korrigeringer av konkurransegrunlaget etc.
- tilbudet fra tilbydere som vinner konkurransen: her skal all innlevert dokumentasjon arkiveres
- tilbudsbrev fra øvrige tilbydere: her skal kun tilbudsbrevet arkiveres
- anskaffelsesprotokoll, denne skal være signert
- signert kontrakt

Alle anskaffelser over 100.000 kroner skal konkurranseutsettes, og slike konkurranser skal kjøres via EU-Supply KGV benyttes. Det er ikke tillatt å gjennomføre konkurranse på annen måte. All dokumentasjon tilhørende konkurransen gjøres tilgjengelig for tilbydere. Tilgang til tilbud blir først tilgjengelig for oppdragsgiver når fristen for å levere er utgått.

Kommunestyrets vedtak i punkt 1 b

- Fremforhandle rammeavtaler på vegne av alle deltakerkommunene:

Innkjøpssjef:

- o Innkaller til oppstartsmøte når arbeidet med ny rammeavtale starter.*
- o Utarbeider konkurransegrunnlagets del I*
- o Foretar kunngjøring i Doffin/TED*
- o Følger opp konkurransen med å svare på spørsmål frem til leveringsfrist.*
- o Innkaller til evaluering av innkomne tilbud*
- o Varsler/kunngjør kontraktstildeling*
- o Håndterer kontraktsgenerering*
- o Gjennomfører kontraktsoppfølging i kontraktens varighet.*

Deltakere fra kommunene:

- o Deltakerkommunene stiller med fagpersonell*
- o Utarbeider behovsbeskrivelsen/ytelsesbeskrivelsen, i samråd med innkjøpssjefen*
- o Være tilgjengelig for innkjøpssjef for å svare ut innkomne spørsmål*
- o Bidra i evaluering av innkomne tilbud frem til kontraktssinngåelse*
- o Være kommunens kontaktperson*

Dette er tidkrevende arbeid og krever deltakelse fra alle deltakerkommunene for at resultatet skal bli bra. Tidsperspektivet for å gjennomføre en anskaffelse 3-5 mnd. Alt etter størrelse og omfang på tjenesten. Når det skal gjennomføres større felles rammeavtaler, skal deltakerkommunene stille med representanter som har oversikt over kommunens behov og fremtidige utfordringer knyttet til tjenesten som skal anskaffes. Kommunens representanter må utarbeide en ytelsesbeskrivelse som skal være grunnlaget for konkurransen.

- *Tilgang til rammeavtaler:*

For at det skal være lett for ansatte og de som har behov for tilgang til rammeavtalene, opprettes det en egen klient i SharePoint som inneholder avtaler. Ansatte i de seks kommunene vil kunne ha søkertilgang til avtalene. Her skal informasjon om inngåtte avtaler ligge, samt oppdaterte prislister og hva som faktisk kan anskaffes gjennom de respektive avtalene. Administrasjon av denne klienten ivaretas av interkommunal IT-leder og innkjøpstjenesten.

Fremforhandlede rammeavtaler skal benyttes av deltakerkommunene, det er ikke anledning til å foreta kjøp hos andre leverandører enn dem det er inngått avtale med. Avrop på rammeavtaler skal inneholde et referansenummer som har sporbarhet til konkurransen.

- *Tilgang til rammeavtaler*

For at det skal være lett for ansatte og de som har behov for tilgang til rammeavtalene, opprettes en egen klient i Sharepoint som inneholder avtaler. Ansatte i de seks kommunene vil kunne ha søkertilgang til avtalene. Her skal informasjon om inngåtte avtaler ligge, samt oppdaterte prislister og hva som faktisk kan skaffes gjennom avtalen. Administrasjon av denne klienten ivaretas av interkommunal IT-leder og innkjøpstjenesten. Fremforhandlede rammeavtaler skal benyttes av deltakerkommunene, det er ikke anledning til å foreta kjøp hos andre leverandører enn dem det er inngått avtale med. Avrop på rammeavtaler skal inneholde et referansenummer som har sporbarhet til konkurransen.

- *Styringsgruppa skal avholde jevnlig møter:*

Det innkalles til 4 faste møter pr år, innkalling sendes av innkjøpssjef.

- *Rådmennene i deltakerkommunene skal sørge for at egen kommune til enhver tid har oppnevnt representant til styringsgruppa
Per i dag er det økonomisjefene i kommunene som er kommunens representant inn i styringsgruppa. Hvorvidt dette er ei riktig sammensetning kan vurderes. I mange av kommunene er det teknisk sjef (el lign), som er mer i befatning med større anskaffelser og derfor kjenner regelverket bedre. Det viktigste er at styret setter seg inn i Lov og Forskrift om offentlige anskaffelser. Endring av sammensetning i styringsgruppa er noe som kan drøftes og eventuelt tas inn i forslag til handlingsplanen.*
- *Tilby samarbeidskommunene kurs og opplæring innenfor offentlige anskaffelser.
Det vil fra innkjøpstjenestens side bli invitert inn til 2 kurs/opplæringsksamlinger pr år. En samling vil ha som tema systemopplæring, konkurranseform og gjennomføring av konkurranse. Den andre samlingen vil i hovedsak bli gjennomført av ekstern innleid kursholder og vil ta for seg lov og forskrift om offentlige anskaffelser, hovedtema for samlingene vil variere fra gang til gang. Det er ønskelig at ansatte som skal forplikte sin kommune har gjennomført intern opplæring innenfor fagfeltet offentlige anskaffelser før de blir satt til oppgaven.*
- *Skaffe bakgrunnsmateriale tilknyttet kommunenes forbruk og behov ved å etablere kommunale brukergrupper i forkant av fellesanskaffelser.
Tiltak beskrevet under første punkt (fremforhandlede rammeavtaler). Bortsett fra opprettelse av Sharepoint-grupper er alle tiltak igangsatt. Tiltakene som er beskrevet forholder seg til punkt 1a og 1b i kommunestyrevedtaket. Dette vil integreres i en handlingsplan som oversendes kontrollutvalget (se nedenfor pkt 1c).*

Kommunestyrets vedtak punkt 1 c

Det fremgår av tilbakemeldingen at Rådmannsutvalget i Nord-Troms allerede har behandlet et forslag til handlingsplan og anskaffelsesstrategi, men har hatt innvendinger til dette.

Det opplyses at arbeidet med handlingsplan krever involvering i hver av deltakerkommunene og at det vil ta tid. Det opplyses videre at det vil være en prosess nå i høst og det tas sikte på å få fremlagt et endelig forslag til strategi og handlingsplan i desember, som kan gjøres gjeldende fra 1.1.2020.

3. SEKRETARIATETS VURDERINGER

Sekretariatet har gjennomgått tilbakemeldingen i forhold til kommunestyrevedtakets punkt 1 a og b og finner denne fyllestgjørende. Det opplyses at alle tiltakene er igangsatt, med unntak av Sharepoint- gruppene.

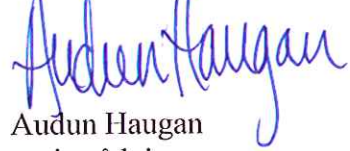
Sekretariatet finner tiltakene som egnede til å lukke de avvik som var funnet i rapporten.

Når det gjelder handlingsplanen som skulle utarbeides – se vedtakets punkt 1c – er denne fortsatt under utarbeidelse og det er opplyst at det tar tid, da samtlige kommuner må involveres. Det opplyses imidlertid at det tas sikte på å få den utarbeidet i løpet av desember slik at den kan settes ut i livet 1.1.2021. Tiltakene vil bli innarbeidet i handlingsplanen.

Sekretariatet foreslår at det gis ny utsettelse på tilbakemelding på handlingsplanen til 1. oktober 2020, men at tiltakene som er igangsatt – jf. vedtakets punkt 1a og 1b – rapporteres tilbake til kommunestyret.

Sekretariatet har basert sitt vedtak på det ovenstående.

Tromsø, 4.10.2020



Audun Haugan
seniorrådgiver



Lyngen kommune
Rådmannen

K-Sekretariatet IKS

J.nr. 32/20

Dato: 27.09.20 Saksbeh. *A*

Arkiv: 424.9.5

K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Deres ref:

Vår ref:
2018/737-15

Løpenr:
9739/2020

Arkivkode
601

Dato
23.09.2020

Forvaltningsrevisjonsrapport - Innkjøps samarbeidet i Nord-Troms - Oppfølging av vedtak i kontrollutvalget - sak 28/19

Det vises til kontrollutvalgets vedtak i ovennevnte sak som ble behandlet i Lyngen kommunestyret i sak 6/20, der følgende vedtak ble fattet:

1. *«Kommunestyret viser oppsummeringer, konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Evaluering av innkjøps samarbeidet i Nord-Troms».*
 - a) *Kommunen slutter seg til revisors konklusjon i rapportens kap 4 og tilråding 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 kommunenes 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 rådmannen 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. 1a og 1b ovenfor innen 1. februar 2020, og handlingsplan som nevnt u 1c) innen 1. mai 2020.*

Telefon: 77 70 10 00

Postadresse: Strandveien 24, 9060 LYGSEIDET

Besøksadresse: Strandveien 24, 9060 LYGSEIDET,

E-post: post@lyngen.kommune.no

Bankkonto: 4785 07 00059

Organisasjonsnr: 840 014 932

www.lyngen.kommune.no



3. *Rådmannen bes komme tilbake til Kommunestyret med ny sak som belyser de negative avvik, samt at det blir sett på muligheten for innkjøp i egen kommune.»*

Rådmannen er gitt frist til 1. september 2020 med å besvare pkt. 1a til c.

Forvaltningsrapportens konklusjoner er drøfta med innkjøpssjef Jonny Bless, og forslag til tilbakemelding er behandla i Rådmannsutvalget i Nord-Troms, siden dette er en fellessak for alle 6 kommuner.

I a)

For å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket, må kompetansenivået i kommunene økes. Ansatte som skal foreta anskaffelser på vegne av en kommune, skal delta på intern opplæring i lov og forskrift om offentlige anskaffelser (mer om dette under pkt. 1b). Dokumentasjon rundt anskaffelser: alle dokumenter i et anskaffelsesprosjekt lagres både i EU-Supply og kommunens saksbehandlingssystem, for tiden Ephorte. Med all dokumentasjon menes:

- Konkurransesgrunnlaget
- Kontrakt/Avtale
- Beskrivelse av oppdraget/Ytelses beskrivelsen
- All korrespondansen som gjelder konkurransen. Eks svar på spørsmål, referat fra befaringer, korrigeringer av konkurransegrunnlaget etc.
- Tilbudet fra tilbydere som vinner konkurransen, her skal all innlevert dokumentasjon arkiveres.
- Tilbudsbrev fra øvrige tilbydere, her skal kun tilbudsbrevet arkiveres.
- Anskaffelsesprotokoll, denne skal være signert.
- Signert kontrakt

Alle anskaffelser over 100' skal konkurranseutsettes. For å gjennomføre en konkurranse, så skal konkurranseverktøyet EU-Supply KGV benyttes. Det er ikke tillatt å gjennomføre konkurranse på annen måte. All dokumentasjon tilhørende konkurransen gjøres tilgjengelig for tilbydere. Tilgang til tilbud blir først tilgjengelig for oppdragsgiver når fristen for å levere er utgått.

I b)

Forslag til tiltak for å forbedre etterlevelsen av kommunens plikter etter samarbeidsavtalen. Det vises her til punktene i kap. 5.6. og tiltakene kommenteres i samme rekkefølge her:

Fremforhandle rammeavtaler på vegne av alle deltakerkommunene

Innkjøpssjef:

- Innkaller til oppstartsmøte når arbeidet med ny rammeavtale starter.
- Utarbeider konkurransegrunnlagets del I
- Foretar kunngjøring i Doffin/TED
- Følger opp konkurransen med å svare på spørsmål frem til leveringsfrist.
- Innkaller til evaluering av innkomne tilbud
- Varsler/kunngjør kontraktstildeling

- Håndterer kontraktsgenerering
- Gjennomfører kontraktoppfølging i kontraktens varighet.
- Gir løpende veiledning og rådgivning i kommunale anskaffelsesprosesser

Deltakere fra kommunene

- Deltakerkommunene stiller med fagpersonell
- Utarbeider behovsbeskrivelsen/ytelsesbeskrivelsen, dette ledes av innkjøpssjef
- Være tilgjengelig for innkjøpssjef for å svar ut innkomne spørsmål
- Bidra i evaluering av innkomne tilbud frem til kontraktsinngåelse
- Være kommunens kontaktperson

Dette er tidkrevende arbeid og krever deltakelse fra alle deltakerkommunene for at resultatet skal bli bra. Tidsperspektivet for å gjennomføre en anskaffelse 3-5 mnd. alt etter størrelse og omfang på tjenesten.

Når det skal gjennomføres større felles rammeavtaler, skal deltakerkommunene stille med representanter som har oversikt over kommunenes behov og fremtidige utfordringer knyttet til tjenesten som skal anskaffes. Kommunenes representanter må utarbeide en ytelsesbeskrivelse som skal være grunnlaget for konkurransen.

Tilgang til rammeavtaler:

For at det skal være lett for ansatte og de som har behov for tilgang til rammeavtalene, opprettes det en egen klient i share point som inneholder avtaler. Ansatte i de seks kommunene vil kunne ha søkertilgang til avtalene. Her skal informasjon om inngåtte avtaler ligge, samt oppdaterte prislister og hva som faktisk kan anskaffes gjennom avtalen.

Administrasjon av denne klienten ivaretas av interkommunal IT-leder og innkjøpstjenesten. Fremforhandlede rammeavtale skal benyttes av deltakerkommunene, det er ikke anledning til å foreta kjøp hos andre leverandører enn dem det er inngått avtale med. Avrop på rammeavtaler skal inneholde et referansenummer som har sporbarhet til konkurransen.

Styringsgruppa skal avholde jevnlig møter

Det innkalles til 4 faste møter pr år, innkalling sendes av innkjøpssjef.

Rådmennene i deltakerkommunene skal sørge for at egen kommune til enhver tid har oppnevnt representant til styringsgruppa

Pr i dag er det økonomisjefene i kommunene som er kommunenes representant inn i styringsgruppa. Hvorvidt dette er ei riktig sammensetning, kan vurderes. I mange av kommunene er det teknisk sjef (el lign), som er mer i befattning med større anskaffelser og derfor kjenner regelverket bedre. Det viktigste er at styret setter seg inn i Lov og Forskrift om offentlige anskaffelser. Endring av sammensetning i styringsgruppa er noe som kan drøftes og eventuelt tas inn i forslag til handlingsplanen.

Tilby samarbeidskommunene kurs og opplæring innenfor offentlige anskaffelser.

Det vil fra innkjøpstjenestens side bli invitert inn til 2 kurs/opplæringssamlinger pr år. En samling vil ha som tema systemopplæring, konkurranseform og gjennomføring av konkurranse. Den andre samlingen vil i hovedsak bli gjennomført av ekstern innleid kursholder og vil ta for seg Lov Og forskrift om offentlige anskaffelser, hovedtema for samlingene vil variere fra gang til gang.

gang. Det er ønskelig at ansatte som skal forplikte sin kommune har gjennomført intern opplæring innenfor fagfeltet offentlige anskaffelser før de blir satt til oppgaven.

Kontaktperson i deltakerkommunene skal sørge for å kommunisere innkjøpssamarbeidets virksomhet innad i sin kommune

Lov og Forskrift om offentlige anskaffelser bør jevnlig være tema på ledermøter. Tilgang til rammeavtaler (se over) er også et tiltak for å bedre informasjon til relevante brukere.

Skaffe bakgrunnsmateriale tilknyttet sin kommunes forbruk og behov ved å etablere kommunale brukergrupper i forkant av fellesanskaffelser.

Tiltak beskrevet under første punkt (fremforhandle rammeavtaler).

Bortsett fra opprettelse av Share point-grupper er alle tiltak igangsatt. Tiltakene som er beskrevet forholder seg til pkt. 1a) og 1 b) i kommunestyrevedtaket. Dette vil integreres i en handlingsplan, som oversendes kontrollutvalget (se nedenfor pkt. 1c.).

1 c)

Forslag til handlingsplan - innkjøpstjenesten i Nord-Troms

Som følge av forvaltningsrevisjonsrapporten og krav til handlingsplan, har Skjervøy, som vertskommune for tjeneste, utarbeidet utkast til handlingsplan og anskaffelsesstrategi.

Styringsgruppa for innkjøpstjenesten, som består av økonomisjefene i kommunene har godkjent vedlagte forslag. Utkastet har vært forelagt kommunedirektørutvalget i Nord-Troms, som gjorde følgende vedtak.

Rådmannsutvalget ber om tydeliggjøring av:

- at strategien gjelder regionalt innkjøpssamarbeid for hele Nord-Troms i stedet for hver kommune.
- handlingsrommet for lokale innkjøp etter ønske fra politisk hold og innspill fra Arena Nord-Troms om «Innkjøpspraksis i kommunene».
- tidshorisont og omfang av tiltak i handlingsplanen

Forslag til anskaffelsesstrategi, som nå foreligger, foreslås å ha samme ordlyd for hele regionen. Dette er også mest hensiktsmessig for tjenesten.

Når det gjelder konkretisering av tiltakene i handlingsplanen, er dette et omfattende arbeid som krever involvering i hver kommune. Innkjøpstjenesten legger opp til en slik prosess høsten 2020, slik at endelige forslag til anskaffelsesstrategier og handlingsplan kan vedtas i alle kommuner i desember, og dermed gjøres gjeldende fra 1.1.2021.

Revidert samarbeidsavtale, handlingsplan og anskaffelsesstrategi behandles i kommunestyret i desember 2020.

Med hilsen

Sigmund Forfang
stabsleder
Direkte innvalg: 95261466

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 30/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 14.9.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Etter kommunelovens § 24-4, skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

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

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

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

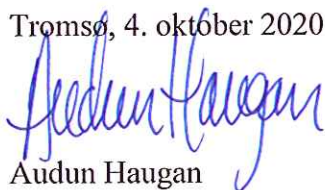
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest tidligere.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Doris Gressmyr ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Lyngen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 4. oktober 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Lyngen kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 330 doris.gressmyr@komrevnord.no 77 60 05 28 14.9.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Lyngen kommune

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Tromsø, 14. september 2020
KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 31/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ENGASJEMENTSBREV – LYNGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 25.8.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 25.08.2020 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Formål med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Det skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden.

Engasjementsbrevet eller oppdragsavtalen kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, om rapporteringen, m.m. Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for innholdet når det gjelder regnskapsrevisjonen. Iflg. standardens pkt. 10 skal engasjementsbrevet som et minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar

- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet er et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen vil foregå. Enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget, bør dette beskrives i engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå løpende kontroll med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Med dette utgangspunktet har kontrollutvalget også et påse-ansvar overfor revisjonen, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er som nevnt ovenfor en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hhv. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- lov, forskrift og god kommunal revisjons-skikk?
- kontrakt, avtaler og instruks

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet relateres til flere faser i ivaretagelsen av påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor.

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Vedlagt følger engasjementsbrev datert 20.8.2020 fra KomRev NORD.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2020 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes i engasjementsbrevet. Kommentarene knytter seg til engasjementsbrevets punkt 4 «Rapportering og dialog».

Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis, nederst på side 4, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Følgende er beskrevet, øverst på side 5:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punkt 1 og 2 om rapporteringer til kontrollutvalget er i tråd med veileder og tidligere praksis.

Imidlertid er ikke rapporteringen fra revisor i «interimsfasen» beskrevet (perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen). Rapportering fra interimsfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at rapporteringen som skjer i interimsfasen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

I punkt 5 er forenklet etterlevelseskontroll behandlet. Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det frifemgår her at revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne fremleggelsen kan være muntlig. Sekretariatet legger til grunn at bestemmelsen i § 24-9 ivaretas fullt ut og at risiko og vesentlighetsvurderingen også legges frem for kontrollutvalget.

I punkt 4 under avsnittet for «Nummererte brev» fremgår følgende:

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

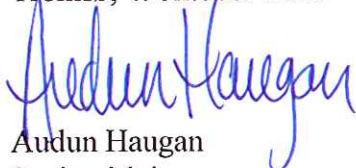
Engasjementsbrevet bør beskrive når en slik årlig oppsummering skal skje.

5. OPPSUMMERING OG FORSLAG TIL VEDTAK

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalgets tilslutning til vilkår i engasjementsbrevet skjer på grunnlag av de vurderinger og presiseringer som fremkommer av dette saksfremlegg.

Tromsø, 4. oktober 2020


Audun Haugan
Seniorrådgiver

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt. Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen¹.

¹ Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar² i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

² Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra regnskapsåret 2020 er Doris Gressmyr og kontaktrevisorer vil være Ørjan Martnes.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører i Lyngen kommune
Kommunedirektør i Lyngen kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 32/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2021 – KONTROLL OG TILSYN – LYNGEN KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kroner 995.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2021 – Lyngen kommune.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, side 16:

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

formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

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

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

Post	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Ledergodtgjørelse	15 000	15 000
Møtegodtgjørelse	15 000	15 000
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Kontorutgifter	3 000	3 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	50 000	50 000
Reiseutgifter	25 000	25 000
Møteutgifter	4 000	4 000
Kjøp av ekstern bistand	10 000	10 000
Kjøp av tjenester til revisjon	694 000	701 000
Kjøp av sekretariatstjenester	145 000	147 000
<u>Sum utgifter</u>	<u>986 000</u>	<u>995 000</u>

Kommentarer til postene:

Faste godtgjørelser er satt opp i henhold til Lyngen kommunes godtgjørelsesreglement, hvoretter leder har en fast godtgjøring på kroner 15.000,- og medlemmene har en fast møtegodtgjøring på kroner 600,- per møte. Det er tatt høyde for 5 møter i 2021.

Utover dette gjelder posten kurs/konferanser/opplæring utgifter til kurs for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader generelt er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

I posten for kjøp av ekstern bistand er det tatt høyde for kjøp av tjenester i forbindelse med selskapskontroll (eierskapskontroll), eller ytterligere forvaltningsrevisjon.

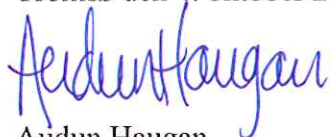
Postene møteutgifter og kontorutgifter er diverse utgifter i forbindelse med møteaktiviteten, herunder leie av lokaler.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 1,4 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august.

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med samme, anslått deflator for 2021 som er 1.4 %.

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

Tromsø den 4. oktober 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Lyngen kommune	Saksnummer: 33/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 18.09.2020

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget

kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

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

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

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

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

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteeen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni. Ut fra den spesielle situasjon som er i 2020 har fristen blitt utsatt til 15. september for inneværende år.

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

2. RAPPORTEN FRA REVISOR

Vedlagt følger rapport fra revisor datert 18.9.2020 Rapporten tar for seg etterlevelse av bestemmelser om offentlige anskaffelser, som er en del av den løpende økonomiforvaltningen i kommunen.

Det fremgår av rapporten at revisor har sett på to anskaffelser under terskelverdiene opp mot lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift. Det er vurdert om:

- Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4.
- Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.

Revisors grunnlag og konklusjon er:

Grunnlag for konklusjon

I tråd med anskaffelsesregelverket skal alle anskaffelser over kr. 100 000 utsettes for konkurranse. Vi har etterspurt anskaffelsesprotokoller på to anskaffelser. Lyngen kommune har bekreftet at anskaffelsesreglene ikke er fulgt for anskaffelsen Lyngstunet konvertering av kjøll og frys.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi fått bekreftet at Lyngen kommune ikke har etterlevd bestemmelsene om gjennomføring av konkurranser ved anskaffelser for konvenering av kjøll og frys ved Lyngstunet.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Når det gjelder det forhold at anskaffelsesreglene ikke var fulgt ved konvertering av kjøll/frys følges dette opp i egen sak (revisjonsbrev 19).

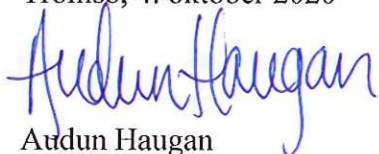
Utover dette er det generelt vanskelig for sekretariatet å vurdere betydningen av det funn som er gjort i forhold til om det skal settes inn bredere undersøkelser, eller ei. Dette da antallet anskaffelser som er undersøkt er lite (to) og sekretariatet har ikke oversikt over totalbildet av anskaffelser.

Kontrollutvalget har nettopp behandlet sak om innkjøpssamarbeidet og behandlet de tiltak som skal iverksettes for å bedre innkjøpspraksisen, i alle fall de som skjer innenfor samarbeidet. Det kan da være uhensiktsmessig å foreta bredere undersøkelser innenfor innkjøpsområdet på nytt. Offentlige anskaffelser er imidlertid satt på planen for forvaltningsrevisjon og det kan vurderes om området skal opprioriteres i lys av det funn som er gjort.

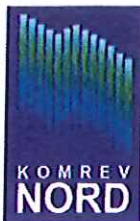
Bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll er nye og det vil kunne ta noe tid før de «går seg til». Sekretariatet legger uansett til grunn at revisor kan redegjøre nærmere for funnene og vurderingene i møtet.

Hvorvidt avviket, som er funnet, skal gi grunnlag for en bredere oppfølging, må drøftes av utvalget i lys av revisors redegjørelse. Saken er derfor fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, 4. oktober 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Lyngen kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontrollere om regelverket i lov om offentlige anskaffelser og forskrift om offentlige anskaffelser etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om

1. Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4.
2. Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.

Vi har kontrollert to utvalgte anskaffelser under terskelverdi bokført i perioden fra 01.10.2019-31.12.2019.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser av 17. juni 2016 nr. 73 § 4. Grunnleggende prinsipper.
- Forskrift av 12. august 2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser § 7-1. Dokumentasjonsplikt.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

Grunnlag for konklusjon

I tråd med anskaffelsesregelverket skal alle anskaffelser over kr. 100 000 utsettes for konkurranse. Vi har etterspurt anskaffelsesprotokoller på to anskaffelser. Lyngen kommune har bekreftet at anskaffelsesreglene ikke er fulgt for anskaffelsen Lyngstunet konvertering av kjøll og frys.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi fått bekreftet at Lyngen kommune ikke har etterlevd bestemmelsene om gjennomføring av konkurranser ved anskaffelser for konvenering av kjøll og frys ved Lyngstunet.

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

Tromsø, 18. september 2020



e.f

Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren