



## K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Lyngen kommune

Ordføreren

Rådmannen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven og

Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 29/22/424.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan

E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon:

91 69 18 42

Dato:

17.11.2022

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LYNGEN KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Kirkekontoret, Parkvegen 1, Lyngseidet.

**Møtedato:** Mandag 28. november 2022

**Tid:** 09.30

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

#### Rådmannen innkalles til sakene:

**34/2022 Orientering fra rådmannen - anskaffelser til kommunen**

**35/2022 Kommunens reglement og praksis ved salg av eiendeler**

**36/2022 Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens etiske regelverk og etterlevelse» - oppfølging**

Sakene 35/2022 og 36/2022 vil bli ettersendt, da sekretariatet vil avvente relevant dokumentasjon for sakene.

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Lyngen kommune  
**Møtedato:** Mandag 28. november 2022  
**Tid:** Kl. 09.30  
**Møtested:** Kirkekontoret, Parkvegen 1, Lyngseidet.

Saknr	Tittel	Unnt. off
33/2022	Godkjenning av protokollen fra møtet 13.09.2022	
34/2022	Orientering fra rådmannen - offentlige anskaffelser til kommunen	
35/2022	Kommunens reglement og praksis ved salg av eiendeler	
36/2022	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens etiske regelverk og etterlevelse» - oppfølging	
37/2022	Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll 2021 – beregning av egenandeler	
38/2022	Rapportering fra revisor - plan for revisjon av regnskapene for 2022 (revisjonsstrategi)	
39/2022	Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll 2022 – risiko- og vesentlighetsvurdering	
40/2022	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
41/2022	Kontrollutvalgets møteplan 2023	
42/2022	Gjennomgang av kommunestyre- og formannskapsaker	
43/2022	Referatsaker	
44/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 33/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 13.09.2022**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 13.09.2022 godkjennes.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
  - Protokoll fra møtet 13.09.2022
- B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kirkekontoret, Lyngseidet

Møtedato: 13.09.2022

Varighet: 09.30 – 10.50

---

**Møteleder:** Johannes Grønnvoll

**Sekretær:** Audun Haugan

#### Faste medlemmer

Johannes Grønnvoll

Torill Hammervoll

Ingunn Karlsen

Rolf Magne Hansen

Lill-Beathe Skogvang

#### Varamedlemmer

Paul-Ivar Skogheim

Gunn Marit Berglund

Benjamin Johansen

May-Liss Gemert

Jack Robert Møller

Morten Thorstensen

Bente Rognli

#### Fra utvalget møte:

Johannes Grønnvoll                      Fast medlem

Torill Hammervoll                      Fast medlem

Rolf Magne Hansen                      Fast medlem

Lill-Beathe Skogvang                      Fast medlem

Paul-Ivar Skogheim                      Varamedlem

#### Forfall:

Ingunn Karlsen

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Ørjan Martnes.

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

#### Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader.

---

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unnt. off</b>
25/2022	Godkjenning av protokollen fra møtet 30.05.2022	
26/2022	Uavhengighetserklæringer - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer	
27/2022	Bestilling fra kommunestyret – gjennomgang av fastlegeordningen - prosjektskisse	
28/2022	Budsjett for kontroll og tilsyn 2023	
29/2022	Orientering fra revisor – situasjonen på økonomiavdelingen	
30/2022	Henvendelse angående trekk og innbetaling av pensjon til KLP	
31/2022	Gjennomgang av kommunestyre- og formannskapssaker	
32/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	

**SAK 25/2022**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 30.05.2022**

**Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 30.05.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 30.05.2022 godkjennes.

**SAK 26/2022**  
**UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER - OPPDRAGSANSVARLIG**  
**FORVALTNINGSREVISORER**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**SAK 27/2022**  
**BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET – GJENNOMGANG AV**  
**FASTLEGEORDNINGEN – PROSJEKTSKISSE**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den overordnede prosjektskissen fra KomRev Nord IKS datert 24.08.2022.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner den overordnede prosjektskissen fra KomRev Nord IKS datert 24.08.2022.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 23.09.2022 til:*

- *KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**SAK 28/2022****BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2023****Innstilling til vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kroner 1.090.000,- 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.

**Behandling:**

Sekretariatet opplyste at utgiftene til sekretariatet var satt feil i saksfremlegget og at det korrekte beløpet skulle være kroner 157.000,-.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Beløpet i innstillingens punkt 1 endres til kroner 1.096.000,-. Innstillingen vedtas for øvrig uendret.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kroner 1.096.000,- 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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 23.09.2022 til:*

- *Kommunedirektøren for videre behandling ifbm budsjett*

**SAK 29/2022**  
**ORIENTERING FRA REVISOR – SITUASJONEN PÅ**  
**ØKONOMIAVDELINGEN**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Revisor orienterte at det etter hans vurdering var utfordringer på økonomiavdelingen ift fratreden av økonomisjef og sykemelding av personell, samt at kommunen skal skifte økonomisystem. Kommunen kunne da være sårbar ift økonomiforvaltning og regnskapsavleggelse.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til foreløpig orientering og vil vurdere eventuell oppfølging i forhold til videre utvikling.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til foreløpig orientering og vil vurdere eventuell oppfølging i forhold til videre utvikling.

**SAK 30/2022**  
**HENVENDELSE ANGÅENDE TREKK OG INNBETALING AV PENSJON TIL**  
**KLP**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget ber regnskapsrevisor om å undersøke saken og rapportere tilbake til kontrollutvalget.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber regnskapsrevisor om å undersøke saken og rapportere tilbake til kontrollutvalget.



**SAK 31/2022**  
**GJENNOMGANG AV KOMMUNESTYRE- OG FORMANNSKAPSSAKER**

**Innstilling:**

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

**Behandling:**

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Sakene tas til orientering*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**SAK 32/2022**  
**DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**

**Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Anskaffelser av matvarer til kommunen.

Medlem Hammervoll tok opp anskaffelser av matvarer til kommunen og at det synes å være en skjevfordeling mellom de aktuelle butikkene.

Sekretariatet foreslo å ta opp en generell sak om kommunens anskaffelser – også sett i lys av vedtaket om å slutte seg til innkjøps samarbeidet i Nord-Troms.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Sekretariatet fremmer sak om anskaffelser til kommunen i neste møte og saken medtas under denne.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Sekretariatet fremmer sak om anskaffelser til kommunen i neste møte og saken medtas under denne.

\* \* \* \* \*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 34/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - ANSKAFFELSER TIL KOMMUNEN

### **Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

### **Saken gjelder:**

Orientering fra rådmannen om innkjøpssamarbeidet og kommunens anskaffelsespraksis.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Sak 58/22 for kommunestyret.

B: Referanse:

Kontrollutvalgssak 32/22 m.fl.

### **Saksfremlegg:**

Kontrollutvalget har tidligere behandlet revisjonsrapporten vedrørende innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms. Lyngen kommune vedtok imidlertid i 2020 å tre ut av innkjøpssamarbeidet, jf. kommunestyresak 127/20.

Kommunens anskaffelsespraksis ble tatt opp i forrige kontrollutvalgsmøte - under sak 32/22 – og det er protokollert slik behandling og vedtak:

### ***Behandling:***

*Anskaffelser av matvarer til kommunen.*

*Medlem Hammervoll tok opp anskaffelser av matvarer til kommunen og at det synes å være en skjevfordeling mellom de aktuelle butikkene.*

*Sekretariatet foreslo å ta opp en generell sak om kommunens anskaffelser – også sett i lys av vedtaket om å slutte seg til innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms.*

*Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:*

*Sekretariatet fremmer sak om anskaffelser til kommunen i neste møte og saken medtas under denne.*

*Forslaget enstemmig vedtatt.*

***Vedtak:***

*Sekretariatet fremmer sak om anskaffelser til kommunen i neste møte og saken medtas under denne.*

I tråd med kontrollutvalget vedtak legges sak om kommunens anskaffelsespraksis frem for utvalget.

## **2. KOMMUNENS GJENINNTREDEN I INNKJØPSSAMARBEIDET.**

Sak om hvordan kommunen skal inrette seg i forhold til anskaffelser ble behandlet av kommunestyret i sak 58/22, se vedlegg.

Spørsmålet for kommunestyret var følgende:

*Lyngen kommune har valgmulighetene mellom å fortsette samarbeidet med Nord-Troms, bygge opp egen kompetanse og ta alt ansvaret selv eller anskaffe innkjøpsfaglig bistand fra aktører som leverer en slik tjeneste.*

De forskjellige alternativene ble gjennomgått og det ble innstilt fra administrasjonen at kommunen gjeninntredte i samarbeidet. Kommunestyret fulgte rådmannens innstilling og traff følgende vedtak i saken:

*1. Lyngen kommune fortsetter innkjøpssamarbeidet med Nord-Troms. Ny samarbeidsavtale godkjennes.*

*2. Anskaffelsesstrategi vedtas.*

I saksfremlegget er tilstanden på området gjennomgått og det synes klart at det foreligger en del utfordringer for kommunen – og innkjøpssamarbeidet – for å håndtere anskaffelsene til kommunen. Dette synes å gjelde så vel kapasitet, som kompetanse.

Det sies bl.a. i saksfremlegget:

*Kjøp av slike tjenester vil fortsatt forutsette at kommunen har egne ressurser som har en viss kompetanse, og man vil fortsatt måtte gjennomføre konkurranser på egenhånd. Slik bemanningssituasjonen i rådmannens stab og resten av organisasjonen er per i dag har man ikke egne ressurser som kan jobbe med dette på heltid, noe som vil kreves dersom Lyngen kommune skal stå på egenhånd.*

*Rådmannen har også sonderet muligheten for innkjøpssamarbeid med andre nærliggende kommuner. Dette førte dessverre ikke frem, og man skrinla denne muligheten. Et slikt samarbeid vil også kreve gjennomføring av konkurranser i egenregi for at det ikke skal omfattes av lovverket og krav om konkurranse. Det vil derfor være naturlig at andre kommuner gir tilbud på lik linje med private aktører dersom Lyngen kommune skal kjøpe denne tjenesten.*

*Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms har noen fordeler og noen ulemper. Utviklingen etter 2018 har ført til at noen av kommunene ikke er tilfreds med det innkjøpstjenesten leverer, uten at man har sett behovet for eller tatt initiativet til å styrke dette samarbeidet med flere ressurser. Det fremstår som om at flere kommuner ikke har hatt nok fokus på dette, har for få ressurser eller for lite kompetanse på innkjøp til at man kommer dithen at denne tjeneste fungerer optimalt. Noe som også ble bekreftet av forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2019.*

*Pga. dette har rådmannen tatt dette opp i kommunediretørutvalget i Nord-Troms, og satt som forutsetning for fortsatt samarbeid at man styrker innkjøpstjenesten. Det er derfor enighet om at man kjøper eksterne tjenester til å gjennomføre konkurranser og at man styrker egen organisasjon ved å øke innkjøpsfaglig kompetanse hos flere.*

*Videre har Nord-Troms kommunene nylig gjennomført en felles konkurranse på nytt økonomisystem, hvor det bl.a. er opsjon på innkjøpsmodul. Dette er en løsning som vil forenkle en del anskaffelser da man får tilgang til varekataloger m.m. En felles tilnærming til dette i felles (og egne) rammeavtaler vil være svært gunstig.*

*På bakgrunn at dette mener rådmannen at det er tilrådelig å fortsette samarbeidet med NordTroms.*

### **3. SEKRETARIATETS VURDERING**

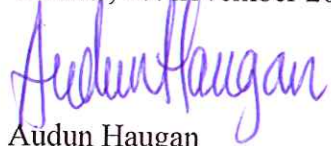
Offentlige anskaffelser er et av de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og sekretariatet ser det som naturlig at rådmannen innkalles til møtet for – i første omgang - å orientere utvalget om inntredenen i innkjøpssamarbeidet og hvordan kommunens praksis er ved egne anskaffelser. Sekretariatet legger til grunn at også spørsmålet om anskaffelser av matvarer til kommunen kan besvares.

Det er naturlig for orienteringen å ta utgangspunkt i den sak som ble lagt fram for kommunestyret, hvor en del utfordringer ble lagt frem, da særlig i forhold til ressurser og kompetanse, og hvordan dette tenkes løst.

Hvilken avgrensning det skal være mellom de anskaffelser som skal gjennomføres gjennom innkjøpssamarbeidet, og de anskaffelser som kommunen skal foreta i egenregi, fremgår ikke klart av saksfremlegget for kommunestyret. Heller ikke hvordan eventuelle anskaffelser i egenregi skal skje, eller er ment å skje, da også med tanke på kompetanse og ressursbehov.

Da eventuelt videre oppfølging avhenger av rådmannens orientering, er saken fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, 17. november 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



# Lyngen kommune

Arkiv: 22/6175  
JournalpostID: 22/6175  
Saksbehandler: Hilde Grønaas  
Størseth  
Dato: 02.06.2022

Saksframlegg

Saknr.	Utvalg	Møtedato
PS 58/22	Kommunestyret	16.06.2022

## Innkjøp i Lyngen kommune - samarbeid

### Henvisning til lovverk

Lov om offentlige anskaffelser

### Saksopplysninger

#### Generelle opplysninger om saken

Felles innkjøpstjeneste for Nord-Troms ble opprettet i 2021 som følge av nytt lovverk og kommunenes manglende ressurser og kompetanse på dette fagområdet. Dette samarbeidet fortsetter også samarbeid med daværende Troms fylkeskommune og et innkjøps samarbeid med fylkeskommunene i Møre og Romsdal, Sør- og Nord-Trøndelag, Nordland og Finnmark. Fylkeskommunen(e) har derfor gjennomført mange anskaffelser av rammeavtaler for kommunene i Nord-Troms inntil de i 2017 sa opp dette samarbeidet. F.o.m. 2018 har derfor innkjøpstjenesten i Nord-Troms bestått av en ansatt som har hatt ansvaret for oppfølging av rammeavtaler, nye rammeavtaler, rådgiving og opplæring av alle seks kommunene.

Etter dette har derfor kommunene ikke klart å holde seg ajour med nye rammeavtaler, og man har vært mer avhengig av egne ressurser og kompetanse på fagfeltet. Lyngen har gjennomført flere anskaffelser selv, og har begynt å bygge opp en viss kompetanse på fagfeltet. I noen tilfeller har vi også kjøpt ekstrane tjenester for gjennomføring av større prosjekt, enten inkludert i større investeringsprosjekter eller som en eksplisitt tjeneste. Til nå har anskaffelser i egen regi ikke ført til rettssaker eller KOFA-klager.

Lyngen kommune sa opp innkjøps samarbeidet med Nord-Troms i k-sak 127/20. Rådmannen fikk i oppdrag å utrede ny innkjøps organisering i løpet av 2021 og presentere dette for kommunestyret.

Lyngen kommune har valgmulighetene mellom å fortsette samarbeidet med Nord-Troms, bygge opp egen kompetanse og ta alt ansvaret selv eller anskaffe innkjøpsfaglig bistand fra aktører som leverer en slik tjeneste.

#### Forhold til overordnet plan og øvrige vedtak

K-sak 127/20

#### Økonomiske konsekvenser

Lyngen kommune har fortsatt budsjettmidler til å fortsette Nord-Troms-samarbeidet. Det vil likevel være behov for å øke denne budsjettposten noe med tanke på kjøp av eksterne tjenester til

anskaffelser, samt kompetanseheving internt i organisasjonen. Rådmannen vil komme tilbake til dette i budsjettprosessen.

Anskaffelse av en slik tjeneste vil med stor sannsynlighet bli en del dyrere enn det samarbeidet Lyngen kommune har deltatt i.

#### **Risiko- og sikkerhetsmessige konsekvenser**

Manglende etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser kan føre til erstatningsansvar for Lyngen kommune ovenfor leverandører.

#### **Miljøkonsekvenser**

Miljøkrav i anskaffelser kan bidra til bedre etterlevelse av krav som stilles til kommuner som oppdragsgiver.

#### **Folkehelse/friluftsliv**

Ikke vurdert.

#### **Vurdering av alternativer og konsekvenser**

Kommunestyret vedtok å avslutte innkjøpssamarbeidet med Nord-Troms i desember 2020, og å bruke oppsigelsestiden til å vurdere nye løsninger.

I løpet av 2021 har rådmannen undersøkt og vurdert andre løsninger. Bl.a. har rådmannen fulgt opp saken i regionsamarbeidet. Rådmannen mener at dersom regionsamarbeidet på innkjøp skal fortsette må det sørges for flere ressurser til innkjøpstjenesten.

Eksterne aktører er sonderet. Det finnes noen private aktører som har spesialisert seg på anskaffelser for offentlig sektor, i tillegg finnes det mange kommunesamarbeid, og det er derfor en mulighet å gjennomføre en anskaffelse av slike tjenester. Noen av leverandørene i dette markedet tilbyr seg å gjennomføre felles anskaffelser for sine medlemmer inkludert rådgivning og opplæring, andre tilbyr tjenester kun på konkrete anskaffelser eller tjenester (som rådgivning og kompetanseheving).

Fordelene med å anskaffe en slik tjeneste:

- tilbyderne har flere ansatte med god kompetanse og lang erfaring med offentlige anskaffelser
- kjenner kommunenes behov og forutsetninger
- tilbyr gjerne innkjøpsløsninger som kan effektivisere innkjøp, eller kan bidra til dette
- Lyngen kommune er en del av et innkjøpssamarbeid som kan gi oss bedre priser og betingesler
- bedre kontraktsoppfølging

Ulemper med å anskaffe en slik tjeneste:

- vil kunne bli langt dyrere enn innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms
- Lyngen er ikke ajour med egne rammeavtaler, og må enten bruke egne ressurser på dette eller være uten inntil innkjøpssamarbeidet kjører ny konkurranse

Dersom Lyngen kommune velger å kjøpe tjenester på enkelt-anskaffelser vil man risikere å få dårligere betingelser enn når flere kommuner samarbeider.

Kjøp av slike tjenester vil fortsatt forutsette at kommunen har egne ressurser som har en viss kompetanse, og man vil fortsatt måtte gjennomføre konkurranser på egenhånd. Slik bemanningssituasjonen i rådmannens stab og resten av organisasjonen er per i dag har man ikke egne ressurser som kan jobbe med dette på heltid, noe som vil kreves dersom Lyngen kommune skal stå på egenhånd.



Rådmannen har også sondert muligheten for innkjøpssamarbeid med andre nærliggende kommuner. Dette førte dessverre ikke frem, og man skrinla denne muligheten. Et slikt samarbeid vil også kreve gjennomføring av konkurranser i egen regi for at det ikke skal omfattes av lovverket og krav om konkurranse. Det vil derfor være naturlig at andre kommuner gir tilbud på lik linje med private aktører dersom Lyngen kommune skal kjøpe denne tjenesten.

Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms har noen fordeler og noen ulemper. Utviklingen etter 2018 har ført til at noen av kommunene ikke er tilfreds med det innkjøpstjenesten leverer, uten at man har sett behovet for eller tatt initiativet til å styrke dette samarbeidet med flere ressurser. Det fremstår som om at flere kommuner ikke har hatt nok fokus på dette, har for få ressurser eller for lite kompetanse på innkjøp til at man kommer dithen at denne tjeneste fungerer optimalt. Noe som også ble bekreftet av forvaltningsrevisjonen som ble gjennomført i 2019.

Pga. dette har rådmannen tatt dette opp i kommunediretørutvalget i Nord-Troms, og satt som forutsetning for fortsatt samarbeid at man styrker innkjøpstjenesten. Det er derfor enighet om at man kjøper eksterne tjenester til å gjennomføre konkurranser og at man styrker egen organisasjon ved å øke innkjøpsfaglig kompetanse hos flere.

Videre har Nord-Troms kommunene nylig gjennomført en felles konkurranse på nytt økonomisystem, hvor det bl.a. er opsjon på innkjøpsmodul. Dette er en løsning som vil forenkle en del anskaffelser da man får tilgang til varekataloger m.m. En felles tilnærming til dette i felles (og egne) rammeavtaler vil være svært gunstig.

På bakgrunn at dette mener rådmannen at det er tilrådelige å fortsette samarbeidet med Nord-Troms.

I desembermøtet 2020 ble kommunestyret også forelagt en anskaffelsesstrategi og ny samarbeidsavtale for innkjøpssamarbeidet. Siden vedtaket ble oppsigelse av samarbeidet, ble ikke disse behandlet. Kommunestyret bes derfor nå vedta disse.

### **Rådmannens innstilling:**

1. Lyngen kommune fortsetter innkjøpssamarbeidet med Nord-Troms. Ny samarbeidsavtale godkjennes.
2. Anskaffelsesstrategi vedtas.

**Kommunestyret 16.06.2022:**

**Behandling:**

**VEDTAK:**

Lyngen kommunestyre tiltrer rådmannens innstilling til vedtak. Enst

**KS- 58/22 Vedtak:**

1. Lyngen kommune fortsetter innkjøpssamarbeidet med Nord-Troms. Ny samarbeidsavtale godkjennes.
2. Anskaffelsesstrategi vedtas.



## SAMARBEIDSAVTALE

### NORD-TROMS KOMMUNENES INNKJØPSTJENESTE (NTKI)

Avtalen er inngått mellom kommunene Kvænangen, Nordreisa, Skjervøy, Kåfjord, Lyngen og Storfjord.

#### 1. Formålet med samarbeidsavtalen.

Formålet med samarbeidsavtalen er å fastlegge avtalemessige forhold. Samarbeidsavtalen skal vedtas politisk av alle kommunene i 2020.

Den felles innkjøpstjenesten omfatter blant annet kontakt og forhandlinger med leverandører, inngåelse av innkjøpsavtaler (rammeavtaler) for deltakerkommunene, kompetanseoppbygging – både i egen felles innkjøpstjeneste og i deltakerkommunene – samt utvikling av felles informasjonssystem i samarbeid med NOR IKT for innkjøpstjenesten og deltakerkommunene.

Det utarbeides felles «Anskaffelsesreglement og Anskaffelsesstrategi for Kvænangen, Nordreisa, Skjervøy, Kåfjord, Lyngen og Storfjord kommuner» som omfatter varer, tjenester, bygg og anlegg. Utarbeidelsen av anskaffelsesreglement påbegynnes når samarbeidsavtalen er godkjent, og den bygger på vedtatt samarbeidsavtale. Nytt reglement bør kunne foreligge medio februar 2021.

Avtalen er i henhold til kommuneloven (KL) kapittel 19 – kommunalt oppgavesamarbeid og § 19-4, (§27 etter forrige kommunelov):

- a) Oppgavefellesskapets navn: Nord-Troms kommunenes innkjøpstjeneste, NTKI
- b) Oppgavefellesskapet er ikke et eget rettssubjekt
- c) Hvor mange medlemmer den enkelte deltakeren skal ha i representantskapet: Iht KL skal interkommunale samarbeid etter §19-4 ha et politisk valgt representantskap som øverste organ. Kommunene har plikt til å opprette dette innenfor en periode på 4 år etter at KL trådte i kraft. Forslag til foreløpig organisering: se punkt 4
- d) Oppgaver og myndighet som er lagt til oppgavefellesskapet: se pkt 5 og 6
- e) Deltakernes innskuddsplikt og plikt til å yte andre bidrag til oppgavefellesskapet – ikke relevant
- f) Den enkelte deltakerens eierandel i oppgavefellesskapet og ansvarsandel for fellesskapets forpliktelser hvis ansvarsandelen avviker fra eierandelen – ikke relevant
- g) Oppgavefellesskapet har ikke myndighet til å ta opp lån.
- h) Oppgavefellesskapet rapporterer til deltakerne gjennom årsberetninger.
- i) Hvordan deltakerne kan tre ut av oppgavefellesskapet, se pkt 2
- j) Hvordan oppgavefellesskapet skal oppløses, blant annet hvem som skal ha ansvaret for at oppgavefellesskapets arkiver blir oppbevart etter at oppgavefellesskapet er oppløst, se pkt 10.

## 2. Avtaleperiode

Denne avtalen er inngått mellom kommunene Kvænangen, Nordreisa, Skjervøy, Kåfjord, Lyngen og Storfjord kommuner og gjelder inntil avtalen eventuelt sies opp.

Avtalen kan sies opp av den enkelte kommune med ett års skriftlig varsel. Oppsigelsestiden regnes fra 1. januar året etter oppsigelsen er datert.

Ved en eventuell oppløsning av samarbeidet skal administrasjonskommunen, her Skjervøy kommune, ivareta arbeidsgiveransvaret for den som er ansatt ved innkjøpstjenesten.

## 3. Hovedmålsetning for oppgavefellesskapet

Et overordnet mål for innkjøpssamarbeidet er gjennom samordning og gode rutiner for å effektivisere innkjøpene til de 6 kommunene. Dette innebærer at kommunene gjennom felles rammeavtaler og samordnede innkjøp skal oppnå stordriftsfordeler ved bedre innkjøpspriser og betingelser, samt lavere kostnader ved innkjøpsprosessen.

Effektive rutiner skal understøttes av elektroniske innkjøpsverktøy/fakturaløsninger og informasjonssystemer. Det er i tillegg en målsetting at kompetansebygging i felles innkjøpsenhet og kommunene skal bidra til høyere kvalitet på innkjøpsfunksjon i kommunene. Målet er at innkjøpssamarbeidet skal bidra til et godt omdømme for kommunene og andre deltakere og kjennetegnes ved:

- Fokus på vedtatt anskaffelsesstrategi
- Kostnadseffektiv behovsdekning
- Profesjonelle innkjøpsprosesser
- Høy innkjøpskompetanse og gode etiske holdninger hos de ansatte
- Effektive innkjøpsrutiner og e-handel
- God samhandling mellom deltakere

## 4. Organisering av samarbeidet

### Organisering

NTKI er organisert som et kommunalt oppgavefellesskap med felles innkjøpssjef. Skjervøy kommune har arbeidsgiveransvar for innkjøpssjef og har det administrative ansvaret for innkjøpstjenestens drift.

- Innkjøpstjenesten har ansatt innkjøpssjef, men tjenesten innbefatter ansatte i alle deltakerkommuner som har en rolle mht innkjøp
- Administrasjonskommunen har ansvar for at innkjøpssjefen har kontorfasiliteter, betaler lønn og bilgodtgjørelse, yter opplæring og administrative tjenester, jfr overheadavtale for interkommunale samarbeid.
- Det utpekes en styringsgruppe av KDU som er tverrfaglig sammensatt.

### Styringsgruppens sammensetning

Styringsgruppen består av én representant fra hver kommune, representanten utpekes av hver enkelt kommunedirektør blant kommunens ansatte. Styringsgruppen skal være tverrfaglig sammensatt med representanter fra alle etater. Styringsgruppen velger leder og nestleder blant styringsgruppens representanter for ett år om gangen. Ved uttreden eller varig forfall, iverksettes suppleringsvalg.

Kommunens representant i styringsgruppen skal være kommunens kontaktperson innad i kommunen. Representanten skal ha oversikt over hvor rammeavtaler finnes og hvordan disse skal benyttes.

### Samarbeidsform

Styringsgruppen fungerer som innkjøpssjefens samarbeidsråd når det skal gjennomføres nye rammeavtaler. Innkjøpssjefen innkaller og leder møtene.

### Kompetansegrupper

Innenfor hvert fagområde eller grupper av fagområder etableres faste kompetansegrupper bestående av en representant fra hver kommune. Den enkelte kommunes representant har ansvaret for å ivareta interessene til alle etater i kommunene. Kompetansegruppene bør sammensettes av fagpersonell slik at hele fagområdet ivaretas. Ved behov utvides eller reduseres antall representanter i gruppen.

Antall kompetansegrupper bør være færrest mulig og hver gruppe ivaretar alle rammeavtaler for varer og tjenester innenfor sitt fagområde.

### Rapportering

Innkjøpstjenesten forplikter seg til å utarbeide årsrapport til KDU.

## **5. Hovedoppgaver for innkjøpssamarbeidet**

### **5.1. Rammeavtaler**

Felles rammeavtaler gir kommunene stordriftsfordeler ved bedre innkjøpspriser og betingelser, samt lavere kostnader ved selve innkjøpsprosessen. Arbeidet med felles rammeavtaler er en de viktigste arbeidsoppgavene for NTKI. Flest mulig rammeavtaler for både varer og tjenester vil avlaste brukerne og redusere behovet for enkeltanskaffelser.

Den enkelte deltakerkommunen kan i særskilte tilfeller, når det er formålstjenlig, økonomisk eller operativt, velge å ikke delta på felles rammeavtaler. I slike tilfeller skal dette meldes skriftlig til NTKI ved planlegging av anskaffelsen. Deltakerkommunen vil da selv være ansvarlig for sine anskaffelser på dette område.

Andre deltakere kan forespørres om de ønsker å delta ved hver enkelt rammeavtale.

### **5.2. Samkjøp**

Når flere kommuner skal foreta samme type enkeltanskaffelse bør innkjøpet foretas samlet. NTKI bør foreta innkjøpet på vegne av kommunene. Initiativ til samkjøp kan tas av deltakerkommunene eller av NTKI. Invitasjon til samkjøp kan legges på felles informasjonsside for innkjøp.

### **5.3. Enkeltanskaffelser – varer og tjenester**

Hovedregelen er at enkeltanskaffelser gjøres i kommunene. NTKI bidrar med maler til konkurransegrunnlag etc. Beslutningsmyndighet ligger i kommunene.

### **5.4. Enkeltanskaffelser – Bygg og anlegg**

Innkjøp av bygg og anlegg gjøres av kommunene. NTKI bidrar med maler til konkurransegrunnlag, rådgivning etc. Beslutningsmyndighet ligger i kommunene.

### **5.5. Rådgivning og bistand**

NTKI skal gi deltakerkommunene bistand ved kunngjøring av enkeltanskaffelser og råd i saker relatert til innkjøp.

### **5.6. Opplæring**

NTKI har ansvaret for å tilby deltakerkommunene kurs og opplæring innenfor anskaffelsesfaget. Opplæring kan skje internt i den enkelte deltakerkommunen eller som felleskurs. Eventuelle kostnader for felleskurs fakturerer deltakerne etter selvkost.

## 6. Beslutningsmyndighet

Innkjøpssjefen gis beslutningsmyndighet og fullmakt til å signere rammeavtaler og andre fellesavtaler på vegne av alle deltakerkommunene fra KDU.

## 7. Logistikkverktøy e-handel

Det skal utredes om e-handel skal implementeres i kommunene, kostnadene for dette fordeles etter fastsatt fordelingsnøkkel. Dette punktet må revideres hvis det blir aktuelt å innføre e-handel.

## 8. Informasjon – hjemmeside

Informasjon om virksomheten ved NTKI formidles via [www.ntki.no](http://www.ntki.no)

Hjemmesiden skal inneholde:

- Innkjøpsrelatert informasjon, nyheter osv
- Informasjon om rammeavtaler
- Konfidensiell avtaleinformasjon (passordbelagt)
- Informasjon på pågående anskaffelsesprosesser (passordbelagt)
- Lover, retningslinjer og reglementer
- Prosedyrebeskrivelser
- Ulike maler for konkurransegrunnlag, protokoller, kontrakter etc.

Ved behov kan også kommunens hjemmeside på intranett benyttes. Innkjøpstjenesten har ansvaret for at informasjonen blir oppdatert.

## 9. Økonomi

Alle driftsutgifter fordeles mellom de samarbeidende kommunene der 40% av kostnaden fordeles likt mellom kommunene og 60% fordeles etter antall innbyggere i de samarbeidende kommunene. Innbyggertall som legges til grunn er fra den 01.01 regnskapsåret.

Det faktureres 10% overheadkostnader med utgangspunkt i lønn og pensjonskostnader, det henvises for øvrig til inngått avtale fra 2016.

Den enkelte kommunes andel av kostnaden faktureres fra vertskommunen etterskuddsvis én gang pr år.

Det utarbeides budsjett for innkjøpstjenesten.

## 10. Dokumentasjon

Administrasjonskommunen har ansvar for at alle dokumenter vedrørende fellesanskaffelser lagres i administrasjonskommunen. Av praktiske hensyn vil fellesdokumenter også være lagra i alle kommuner som anskaffelsene gjelder. Anskaffelser som gjelder enkeltkommuner lagres i den enkelte kommunes arkivsystem.

## 11. Ansvar

### a. Overtredelsesgebyr eller erstatningsforpliktelser knyttet til feil i anskaffelsesprosessen

Dersom NTKI som følge av forsettlig eller grov uaktsomhet pådrar seg overtredelsesgebyr for en ulovlig direkte anskaffelse, eller pådrar seg erstatningsansvar (positiv eller negativ kontraktsinteresse) for brudd på anskaffelsesregelverket, er alle kommunene som omfattes av den aktuelle anskaffelsen solidarisk ansvarlig utad. Mellom kommunene fordeles kostnadene prosentvis i forhold til avtalt fordelingsnøkkel.

b. Erstatningsansvar som følge av kontraktsbrudd

Hver kommune er ansvarlig for oppfyllelse av sin andel av kontraktene.

Ved kontraktsbrudd er den eller de kommunene som har brutt kontraktens bestemmelser alene ansvarlig ovenfor leverandøren.

Dersom andre kommuner påføres tap som følge av en kommunes kontraktsbrudd, kan tapet kreves erstattet av den kommunen som har brutt kontrakten.

c. Annen type erstatningsansvar

Dersom vertskommunen pådrar seg deltakeransvar som følge av handlinger foretatt innenfor innkjøpssamarbeidet, skal ansvaret fordeles mellom de samarbeidende kommunene i henhold til alminnelige erstatningsrettslige prinsipper.

d. Kommunenes forpliktelser for driften av innkjøpstjenesten

Kommunene er solidarisk ansvarlig for at innkjøpstjenesten fungerer som avtalefestet.

Alle kommunene i samarbeidet plikter å delta med personell i NTKIs ulike samarbeidsorganer. Kommunene forplikter seg til å delta med kompetansepersoner i forberedelsen og ved gjennomføring av rammeavtalekonkurranser for å sikre god behovsdekning for kommunene. Kommunene skal påse at ansatte med innkjøpsansvar følger de rammeavtalene som til enhver tid gjelder.

## 12. Uttredelse av samarbeidet

Kommunestyre i den enkelte deltagerkommune kan ensidig si opp sitt deltagerforhold i samarbeidet med ett års varsel. Oppsigelsestiden løper fra den 1.1 påfølgende år. Oppsigelse av avtale kan bringes inn for Departementet.

Alle inngåtte rammeavtaler der kommunen som ønsker uttredelse fra samarbeidet er med på, må følges i gjeldende avtaleperiode jfr. kommuneloven §19-2. Kostnader knyttet til oppfølging av kontrakter i oppsigelsesperioden fordeles etter avtalt kostnadsfordelingsnøkkel.

## 13. Tvisteløsninger

Uenighet mellom deltagerkommunene om forståelse av avtalen skal søkes løst gjennom forhandlinger i KDU.

## 14. Endring av avtalen

Eventuelle endringer av samarbeidsavtalen forutsetter enstemmige vedtak i kommunene.

**Kvæningen kommune**

Kommunevedtak:

Dato:

Kommunedirektør

**Nordreisa kommune**

Kommunevedtak:

Dato:

Kommunedirektør

**Skjervøy kommune**

Kommunevedtak

Dato:

Kommunedirektør

**Kåfjord kommune**

Kommunevedtak:

Dato:

Kommunedirektør

**Lyngen kommune**

Kommunevedtak:

Dato:

Rådmann

**Storfjord kommune**

Kommunevedtak:

Dato:

Rådmann



DER KONTRASTER FORMER FOLK

**NORD-TROMS**



# Anskaffelsesstrategi for Nord-Troms Kommunene

Periode 2021 – 2024

Vedtatt i kommunestyre dato:



## Innhold

1. Innledning.....	3
2. Visjon .....	4
3. Hovedmål .....	4
3.1 Nord-Troms kommunene sine anskaffelser skal være økonomisk og kvalitativt gode .....	4
3.2 Nord-Troms kommunenes anskaffelser skal bidra til bedre behovsdekning og møte fremtidens behov.....	5
3.3 Nord-Troms kommunene skal ha økt fokus på aktiv leverandør- og avtaleoppfølging.....	6
3.4 Nord-Troms kommunene sine anskaffelser skal gjennomføres raskere, enklere og elektronisk. 6	
3.5 Nord-Troms kommunene skal bidra til markedsutvikling i anskaffelsesprosesser .....	7
3.6 Nord-Troms kommunene skal gjennomføre samfunnsansvarlige anskaffelser.....	7
3.7 Nord-Troms kommunene skal ha høy anskaffelsesfaglig kompetanse.....	8

### Begreps forklaringer:

**Bestiller:** Ansatt som gjennom sin stilling har myndighet til å foretar avrop på en inngått rammeavtale.

**Innkjøper/Prosjektleder:** Ansatt som gjennom sin stilling foretar prosjektering av investeringer, drift og vedlikehold av kommunale bygg/eiendom og foretar anskaffelsen gjennom konkurranse.

**Avtaleforvalter:** Ansatte som har ansvar for å forvalte avtaler på vegne av kommunene.

**Avtaleeier:** Ansvaret for å sikre at avtalen blir fulgt opp.

**Etatsleder:** Kan også benevnes som sektorleder, kommunalsjef etc.

**DFØ:** Direktoratet for Forvaltning og Økonomistyring.

**KDU:** Kommunedirektør utvalg

## 1. Innledning

Anskaffelsesstrategien er en av Nord-Troms kommunenes overordnede strategier og bestemmer veivalg og satsninger innen anskaffelsesområdet. Den gjelder alle etater i Nord-Troms kommune. Kommunale foretak er ikke omfattet av strategien. Hvordan anskaffelser styres, påvirker både kvaliteten og kostnadene på de tjenester som leveres til innbyggerne.

Nord-Troms kommunene har ca 50 rammeavtaler per 1.1.2020, og anskaffer for ca: 250 mill årlig i varer og tjenester - ca 900 millioner i investeringer over en 4 års periode. Med dette følger et ansvar om å opptre som en profesjonell innkjøper og sørge for å få mest mulig igjen for midlene. Samtidig ønsker Nord-Troms kommunene å bruke anskaffelsene strategisk for å bidra til innovasjon og virksomhetsutvikling.

Anskaffelsesstrategien skal synliggjøre viktigheten av anskaffelsesvirksomheten og øke bevisstheten rundt anskaffelsesarbeidet i hele organisasjonen. Det gjøres mye godt anskaffelsesarbeid i kommunene, men det knytter seg fortsatt utfordringer til deler av dette arbeidet. Det har ikke tidligere vært utarbeidet en anskaffelsesstrategi men strategien skal si noe om målsetningen med arbeidet innenfor anskaffelser. Målsetningen i anskaffelsesstrategien er prøvd presisert med hovedmål og delmål med tilhørende tiltak, for å oppnå en bedre måloppnåelse.

Anskaffelsesstrategien retter større oppmerksomhet mot:

- Opplæring/ bevisstgjøring i kommunene
- Standardisering av sortiment
- Standardisering av anskaffelsesprosedyrer (anskaffelser.no)
- Kontraktsoppfølging
- Analyse av innkjøpsdata
- Danner grunnlaget for handlingsplan for anskaffelser

Anskaffelsesstrategien skal revideres hvert annet år for å se om delmålene oppnås, dersom det ikke oppstår forhold som gjør at strategien bør revideres tidligere. Ved revidering må eventuelle tiltak vurderes for å nå delmålene.

Anskaffelsesstrategien skal gi et felles grunnlag for gjennomføring av anskaffelser og sikre effektiv ressursbruk. Kommunene skal gjennomføre anskaffelser i tråd med lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Strategien gjelder for alt anskaffelsesarbeidet som gjennomføres i kommunene, på tvers av etater og for alle faser i en anskaffelsesprosess; fra initiering av anskaffelsen til kontraktens avslutning. Den berører alle deler av organisasjon, og det er et felles ansvar i linjeledelsen for å bidra til at vi lykkes med å nå målene.

Anskaffelser bygger på følgende verdier: MERK

M-Modig

Vi tør tenke nytt, ser etter gode løsninger og stiller konstruktive spørsmål og utnytter handlingsrommet i regelverket.

E- Engasjert

Vi ivrer for at Nord-Troms kommunene er en attraktiv og krevende kunde.

R- Romslig

Vi møter og inkluderer egen organisasjon og leverandører med åpenhet, respekt og tillit.

K- Kompetent

Gjennom høy kompetanse skal vi være forberedt på å møte dagens og morgendagens utfordringer.

## 2. Visjon

Kommunenes anskaffelser skal gjøres profesjonelt og effektivt, og kommunene skal være en attraktiv kunde og samarbeidspartner.

## 3. Hovedmål

Kommunenes anskaffelser skal bidra til verdiskapning for kommunene og brukerne, ivareta samfunnsansvar og skape tillit til Nord-Troms kommunene som innkjøper.

Målet innebærer at anskaffelsene skal støtte Nord-Troms kommunenes overordnede mål for langsiktig utvikling av Nord-Troms kommunene. Kommunene skal gjennomføre økonomiske og kvalitativt gode anskaffelser med vekt på miljø, samfunnsansvar, innovasjon og nytenkning. Anskaffelsene skal være juridisk korrekte og det skal legges til rette for god anskaffelsesfaglig kompetanse.

For å oppnå hovedmålet er det identifisert 7 delmål som er beskrevet nedenfor.

### 3.1 Nord-Troms kommunene sine anskaffelser skal være økonomisk og kvalitativt gode

En anskaffelse skal være basert på konkurranse, og kommunen skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet (åpenhet) og etterprøvbarehet ivaretas gjennom hele anskaffelsesprosessen.

Kommunens virksomheter skal opptre i samsvar med god forretningskikk og sikre høy forretnings etisk standard i den interne og eksterne saksbehandling. Utvelgelse av kvalifiserte tilbydere og tildeling av kontrakter skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.

Kommunene skal ha god oversikt over egne avtaler og bør planlegge de strategisk viktige anskaffelsene i god tid. Politiske vedtak som medfører kjøp av varer eller tjenester må gis tilstrekkelig tid til å gjennomføre en forsvarlig økonomisk og kvalitativ anskaffelsesprosess.

Virksomhetene i kommunen har et selvstendig ansvar for å sikre at behov for varer og tjenester dekkes gjennom kommunale avtaler.

Kommunen skal utnytte stordriftsfordeler ved intern samordning og gjennom samarbeid med andre kommuner der det er formålstjenlig.

**Vi etterlever dette delmålet når vi:**

- Tilrettelegger for etterlevelse av regelverket i organisasjon
- Øker antall rammeavtaler og avtaledekning
- Ansvarliggjør og bevisstgjør behovshavere i organisasjon om at anskaffelsesprosesser krever tid og ressurser, for å få til gode innkjøp

**Tiltak:**

- Vi skal opprettholde samarbeidet med Nord-Troms kommunene
- Etablere hensiktsmessig samhandling mellom involverte etater på tvers av kommunene i anskaffelsesarbeidet.

- Gjennomgå organiseringen rundt kommunenes strategisk viktigste anskaffelser.
- Etatsleder skal gjøre alle deler av egen virksomhet kjent med fullmakts matrisen som synliggjør roller og ansvar i alle prosessene knyttet til anskaffelser
- Tilpasse antall bestillere gjennom fullmakts systemet
- Vi skal sikre at kriterier og krav utarbeides med bruk av god og bred kompetanse, og vi skal sikre brukermedvirkning
- Alle avtaleforvaltere skal ha god kompetanse på kontraktsoppfølging gjennom tilpasset opplæring.
- Formalisere avtaleeiers (etatsleder) ansvar i anskaffelsesprosessen. Alle inngåtte kontrakter over EØS verdi skal ha utpekt avtaleforvalter.
- Bruke etablerte maler for gjennomføring av konkurranser med verdi over 100', maler hentes fra anskaffelser.no i hvert enkelt tilfelle.

### 3.2 Nord-Troms kommunenes anskaffelser skal bidra til bedre behovsdekning og møte fremtidens behov

Årlig skal det etableres en anskaffelsesoversikt. Forespørsel sendes kommunalsjefer/sectorledere i 4 kvartal. Behovsavklaring skal gjennomføres i linjen. Behov må innmeldes for å få anskaffelsen prioritert i anskaffelsesoversikten.

Eksisterende rammeavtaler behøves ikke å meldes inn. Innkjøpstjenesten kontakter brukere av avtalen for å forespørre om endringer i marked, endringer i behov og etablerer et tverrfaglig anskaffelsesteam (TAT) der det er behov. TAT skal etableres i alle anskaffelser som berører mer enn en seksjon.

Behov for etablering av nye avtaler i løpet av året skal fortløpende innmeldes til Innkjøpstjenesten.

Innkjøpstjenesten skal etablere/arrangere opplæring innen lov og forskrift om offentlige anskaffelser for å forankre og bevisstgjøre ledelse og ansatte i Nord-Troms kommune om regelverket.

#### Vi etterlever dette delmålet når vi:

- Kartlegger kommunenes samlede behov for avtaler
- Bevisstgjør ledere og bestillere i verdien av strategisk innkjøpskompetanse
- Knytter endring i marked eller endring av behov til den enkelte anskaffelse

#### Tiltak:

- Gjøre informasjon om gjeldende avtaler med tilhørende betingelser, innkjøpsorganisering og gjeldende retningslinjer for anskaffelser enkelt tilgjengelig for alle ved bruk av et kontraktsadministrasjonsverktøy (KAV)
- Etatsleder skal til enhver tid ha oversikt over virksomhetens løpende kontrakter med omfang, verdi, utløpsdato og avtaleforvalter.
- Inngå flere og forbedrede rammeavtaler. Innkjøpstjenesten skal inngå og forvalte virksomhetens samkjøps- og rammeavtaler på grunnlag av årlig analyse av virksomhetens sammenfallende behov og økonomiske effekt. Tydeliggjøre leders ansvar for å bruke rammeavtalene og bruke disse korrekt ved innkjøp av varer og tjenester. Avdelingsleder skal sikre at bestiller- og attestasjonsrollen foretas av medarbeider med nødvendig kompetanse, og ha interne rutiner som sikrer at rammeavtaler følges.
- Vi skal øke involvering av interessenter, både fagpersoner (TAT) og brukere, i forberedelsen av store eller strategiske anskaffelser

- Kommunenes innkjøpskompetanse skal komme tidlig inn i prosessene ved å bli inkludert i oppstarten av prosjekter og i budsjetteringsarbeidet.

### 3.3 Nord-Troms kommunene skal ha økt fokus på aktiv leverandør- og avtaleoppfølging

Økt fokus på aktiv leverandør- og avtaleoppfølging i avtaleperioden. Bevisstgjøring i organisasjon for å sikre avtaledekning, sortimentstyring og avtalelojalitet.

Nord-Troms kommunene har et i dag en avtaleoversikt i SharePoint som vil bli videreført. På sikt skal EU-Supply sitt konkurranse avtale verktøy (KAV) også kunne benyttes.

Priser og avtalebetingelser skal følges opp. Virksomhetene må vite hva de kan kreve av avtalen, slik at avvik kan meldes til innkjøpstjenesten. Videre for å tydeliggjøre leders ansvar for å bruke rammeavtaler og bruke disse korrekt ved innkjøp av varer og tjenester gjennom innkjøpssystemet. Nærmeste leder skal sikre at bestiller- og attestasjonsrollen foretas av medarbeidere med nødvendig kompetanse, og etablere interne rutiner som sikrer at rammeavtaler følges.

#### Vi etterlever dette delmålet når vi:

- Øker fokus på avtalelojalitet
- Standardiserer sortiment
- Sikrer riktig avtalebetingelser
- Ansvarlig gjør at kjøp/bestilling av varer og tjenester ligger i linjeledelsen

#### Tiltak:

- Vi skal gjennomføre årlige statusmøter med de største leverandørene og de leverandørene som vi anser som svært viktige å ha fokus på, for å følge opp avtalevilkår, spesielt innen pris, leveranse, miljø, etiske krav etc.
- Benytte innkjøpsstatistikker
- Etablere gode rutiner for implementering av nye avtaler
- Analyseverktøy for leverandør oppfølging og avtalelojalitet skal kartlegges for om mulig tas i bruk innen utgangen av 2022

### 3.4 Nord-Troms kommunene sine anskaffelser skal gjennomføres raskere, enklere og elektronisk

Alle anskaffelser som gjennomføres etter lov og forskrift om offentlige anskaffelser skal gjennomføres elektronisk. Konkurransegjennomførings verktøy (KGV) skal benyttes.

Anskaffelsesprosessen omfatter alt fra innmeldt behov fra bruker, til ferdig signert og arkivert avtale i arkivsystemet, samt bestilling/ avrop av varer og tjenester.

Full elektronisk anskaffelsesprosess vil forenkle arkivering og sikre at alle dokumenter blir arkivert i henhold til gjeldende regelverk og interne prosedyrer.

#### Vi etterlever dette når vi:

- Øker andelen av innleverte digitale tilbud fra leverandørsiden, innleverte tilbud på annen måte skal avvises.
- Forenkler og effektiviserer anskaffelsesprosessen
- Forenkler og sikrer korrekt arkivering

**Tiltak:**

- KGV skal benyttes til gjennomføring av alle typer konkurranser (over kr 100 000)
- Kartlegge muligheten for å etablere løsning for eHandel innen utgangen av 2022

### 3.5 Nord-Troms kommunene skal bidra til markedsutvikling i anskaffelsesprosesser

Nord-Troms kommunene skal aktivt bidra til dialog med markedet basert på likebehandling. Det skal legges til rette for at små og mellomstore bedrifter kan delta i konkurranser. Der det finnes standardkontrakter skal disse benyttes, for å sikre gjennomtenkte og balanserte kontraktsvilkår.

**Vi etterlever dette delmålet når vi:**

- Øker bruken av standardiserte kontrakter som er balanserte både for kunde og leverandør.
- Reduserer direkte anskaffelser, og gjennomfører flere frivillige kunngjøringer på doffin.no gjennom KGV.

**Tiltak:**

- Vi skal benytte nasjonale standardkontrakter der det er mulig, for å sikre gjennomtenkte og balanserte kontraktsvilkår.
- Vi skal vurdere frivillig kunngjøring i alle anskaffelser under terskelverdi
- Ha et bevisst forhold ved utlysning av større anskaffelser (dele opp anskaffelsen i kategorier)

### 3.6 Nord-Troms kommunene skal gjennomføre samfunnsansvarlige anskaffelser

Nord-Troms kommune skal ta aktivt samfunnsansvar gjennom å etterspørre og forbruke varer og tjenester som er produsert etter høye etiske, sosiale og miljømessige standarder. Forskrifts- og kommunale bestemmelser skal ivaretas gjennom kommunens anskaffelser. Vi skal i alle våre anskaffelser forhindre svart økonomi og arbeidslivskriminalitet.

Kravene skal implementeres gjennom tydelige krav i avtalene og gjennom dialog og samarbeid med kommunens leverandører.

**Vi etterlever dette delmålet når vi:**

- Tydeliggjør delmålet i avtalene som signeres
- Har fokus på miljø for å ivareta kommunens miljømål
- Sikrer at kommunen kjøper varer og tjenester fra seriøse aktører i markedet

**Tiltak:**

- Vi skal etablere rutiner for å redusere skadelig miljøpåvirkning knyttet til anskaffelser og fremme klimavennlige løsninger
- Vi skal etablere rutiner for å ivareta respekt for grunnleggende menneskerettigheter
- Vi skal ta aktivt samfunnsansvar og bruke kontraktkravene aktivt med fokus på å hindre arbeidslivskriminalitet og sosial dumping
- Vurdere risiko for brudd på grunnleggende menneskerettigheter og miljøbelastning ved kommende anskaffelser
- Vi skal bruke anbefalte maler og verktøy som er utarbeidet av DfØ innen samfunnsansvar
- Vi skal følge kommunens miljøstrategi i alle anskaffelser når/hvis den foreligger
- Utarbeide og implementere interne etiske retningslinjer for anskaffesarbeidet.
- Etablere rutiner og årlig vurdere tiltak som forebygger muligheter for misligheter og korrupsjon knyttet til anskaffelser.

*Sett inn linkt sendt av hilde og rita.*

### 3.7 Nord-Troms kommunene skal ha høy anskaffelsesfaglig kompetanse

Anskaffelsesområdet er komplekst og har mange faglige nedslagsfelt, blant annet juridiske, økonomiske og samfunnsfaglige. Fagfeltet er i sterk utvikling, regelverket er i stadig endring og det utvikles stadig nye metoder innenfor innovasjon og leverandørutvikling. For å realisere de prioriterte områdene og bidra til gode avtaler, der risikoen for feil minimeres. Må kompetanse bygges og vedlikeholdes både i den interkommunale innkjøpstjenesten og ellers i kommunen.

Manglende eller utilstrekkelig kompetanse innebærer en økt risiko for feil og mangler ved gjennomføring av anskaffelsesprosessen, samt feil og mangler ved varene og tjenestene som blir anskaffet.

Anskaffelseskompetanse må derfor kontinuerlig styrkes både blant ledere og ansatte som har roller i anskaffelsesprosessen.

Innkjøpstjenesten skal gi tilbud om undervisning til ulike nivå i kommunen, bistå med generell rådgivning og delta på møter i virksomhetene.

#### **Vi etterlever dette delmål når vi:**

- Opprettholder og øker fagkompetansen innen anskaffelse, og er attraktiv som samarbeidspartner
- Minimerer risiko for feil i både gjennomføring av anskaffelsesprosesser og anskaffelse av feil vare/tjeneste
- Innkjøpstjenesten er kommunenes faglige ressurs innen anskaffelsesregelverket, og er en kompetent rådgiver internt i kommunene
- Innkjøpstjenesten kvalitetssikrer prosessen for alle anskaffelser over kr 100.000 som gjennomføres av den enkelte kommunene, med unntak av entrepriser

#### **Tiltak:**

- Etablere og etterleve interne rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosessen i KGV.
- KGV skal ha enkelt tilgjengelig og oppdaterte veiledere, maler og verktøy til bruk i kommunenes anskaffelsesprosesser.
- Det skal gjennomføres årlige interne kurs innen lov og forskrift for offentlige anskaffelser
- Rutiner, veiledere, maler og verktøy for hvordan anskaffelser skal gjennomføres ved bruk av KGV skal ligge lett tilgjengelig
- Utrede innføring av elektronisk verktøy for flere deler av anskaffelsesprosessen
- Etablere rutiner for bedre kommunikasjon fra innkjøpstjenesten ut i virksomheten, styringsgruppa for anskaffelser.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 37/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – BREGNING AV EGENANDELER**

### **Innstilling til vedtak:**

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas til orientering.

### **Saken gjelder:**

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

### **Vedlegg til saken:**

Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 30.06.2022 med vedlegg.

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN FOR SAKEN**

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. Regnskapsrevisors 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 etterlevelseskontroll 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 kommer frem 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 at 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, 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 etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. <sup>i</sup>

## 2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

Revisor har vurdert følgende:

**Kontroll av etterlevelse av reglene om vederlagsbetaling for langtidsopphold i institusjon hvor vi kontrollerer om kommunen:**

1. har gjennomført beregningen i samsvar med kravene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester

Vi har kontrollert tilskuddet for 2021.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, § 3, 6. ledd.

Vi har kontrollert etterberegning foretatt i 2021, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2020, for 3 beboere.

Revisors samlede konklusjon er at han gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Lyngen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene og de forhold som er undersøkt.

---

<sup>i</sup> RSK 301 pkt. 15 -17

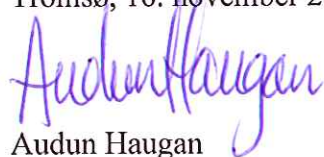
### 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

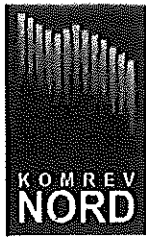
Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for kontrollen og sine vurderinger i møtet.

Sekretariatet innstiller på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 16. november 2022



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 områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om vederlagsbetaling for langtidsopphold i institusjon hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. har gjennomført beregningen i samsvar med kravene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester

Vi har kontrollert tilskuddet for 2021.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, § 3, 6. ledd.

Vi har kontrollert etterberegning foretatt i 2021, på bakgrunn av skatteoppgjør for 2020, for 3 beboere.

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

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lyngen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av vederlagsbetaling for langtidsopphold i institusjon.

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, 30.06.2022



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 38/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## RAPPORTERING FRA REVISOR - PLAN FOR REVISJON AV REGNSKAPENE FOR 2022 (REVISJONSSTRATEGI)

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

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

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

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

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

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

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

### Orientering om planleggingsfasen

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

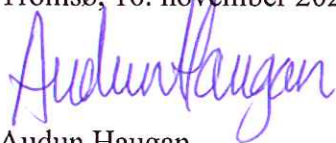
- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

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

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

Tromsø, 16. november 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 39/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har 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.

Forenklet etterlevelseskontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin 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 etterlevelseskontroll 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.

Kontrollen skal 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. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen» som ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- 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.

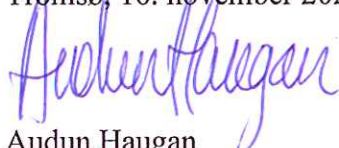
I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

## **2. Rapportering fra revisor**

I inneværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Tromsø, 16. november 2022



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 40/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

### Innstilling til vedtak:

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

### Saken gjelder:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 01.09.2022
- 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 at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

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

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


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

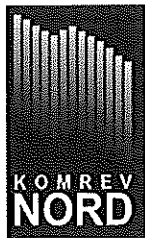
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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, 16. november 2022

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver



Til  
Kontrollutvalget i Lyngen kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         403                           Doris Gressmyr                           77 60 05 28                           1.9.2022  
                                                   [dg@komrevnord.no](mailto:dg@komrevnord.no)

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

### Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors 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 egenrevisering
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, 1.9.2022

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 41/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2023

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

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Kontrollutvalget i Lyngen har erfaringsmessig fastsatt halvårlige møteplaner.

Kontrollutvalget drøfter og fastsetter i møtet møteplanen for første halvår 2023. Møteplanen bør koordineres mot kommunestyre og formannskap, i alle fall for regnskapsmøtet i mai.

Forslag til møteplan for kommunestyret og formannskap vil bli innhentet og lagt fram i møtet.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 42/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Sakslister – formannskapsmøter 05.09, 22.09, 05.10, 10.11 og 17.11.2022
- Saksliste kommunestyret 13.10.2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver





# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Formannskapet
<b>Møtested:</b>	Eidebakken skole, auditoriet
<b>Dato:</b>	05.09.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 09:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
PS 74/22	Søknad om fritak fra verv
PS 75/22	Valg av varaordfører
PS 76/22	Godtgjøring til ordfører og varaordfører

Lyngen kommune, den 29.08.2022

Jan A. Rydningen  
Fungerende ordfører

Inger-Helene Isaksen  
konsulent



# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Formannskapet
<b>Møtested:</b>	Kantina, Rådhuset
<b>Dato:</b>	22.09.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 09:00 -13:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
PS 77/22	Politisk budsjettsamling nr. 2 HØP 2023-2026

Lyngen kommune, den 15.09.2022

Dan Håvard Johnsen  
ordfører

Inger-Helene Isaksen  
konsulent



# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Formannskapet
<b>Møtested:</b>	Kantina, Rådhuset
<b>Dato:</b>	05.10.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 09:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
PS 78/22	Delegerte saker	
PS 79/22	Regnskapsrapportering 2022-2	
PS 80/22	Finansrapport 2022-2	
PS 81/22	Søknad om fritak fra verv	
PS 82/22	Godtgjøring til ordfører og varaordfører	
PS 83/22	Samarbeidsavtale for Nord Troms plan og eiendom	
PS 84/22	Oppsummering av detaljprosjektering ifm. utvidelse av fiskerihavn, samt anbefalinger for det videre arbeide	
PS 85/22	Prosjektering av liggekai for fiskeflåten i Nord-Lenangen fiskerihavn	
PS 86/22	Justering av vedtak i kommunestyresak 16/22 - Finansiering av forlengelse kommunal vei og gatelys på industriområdet Furuflaten	
PS 87/22	89/11 -Dispensasjon- oppføring av naust - Kjosveien 562 - Lars Johan Berg	
PS 88/22	Tildeling av helse- og omsorgstjenester	Unntatt offentlighet



# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Formannskapet
<b>Møtested:</b>	Kantina, Rådhuset
<b>Dato:</b>	10.11.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 12:00 – 16.00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
PS 89/22	Politisk budsjettsamling 10. november 2022

Lyngen kommune, den 07.11.2022

Dan Håvard Johnsen  
ordfører

Inger-Helene Isaksen  
konsulent



# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Formannskapet
<b>Møtested:</b>	Kantina, Rådhuset
<b>Dato:</b>	17.11.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 09:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

**Formannskapet vil få presentert budsjett 2023/handlingsplan 2023-2026.**

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
PS 90/22	Delegerte saker
PS 91/22	Politisk organisering 2023 - 2027
PS 92/22	Søknad om utsettelse med betaling av renter og avdrag - Resort Sollia AS
PS 93/22	123/8 - Bruksendring - fjøs til bygg for turistformål med overnatting - Ullsfjordveien - Frihaugen AS
PS 94/22	Avtale om interkommunalt samarbeid innen forvaltning av vannforskriften for vannområdene i Nord-Troms.
PS 95/22	Orientering: Vurdering av videre samarbeidsavtale om skredovervåking av utsatt bebyggelse.
PS 96/22	Politisk behandling dispensasjonssøknad 108/20 - bolig i område avsatt til tjenesteyting
PS 97/22	Salg av tomt i Hamnesveien til Brose Kystfiske AS



# Lyngen kommune

## Innkalling

---

<b>Utvalg:</b>	Kommunestyret
<b>Møtested:</b>	Rottenvik Grendehus, Rottenvik
<b>Dato:</b>	13.10.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 09:00

---

Medlemmene innkalles med dette til møtet.

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

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

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

Lyngen kommunestyre vil få en orientering om Lyngen folkehøyskole.

### Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
PS 90/22	Regnskapsrapportering 2022-2	
PS 91/22	Finansrapport 2022-2	
PS 92/22	Revidering og oppdatering av arbeids- og delegeringsreglementet høsten 2022	
PS 93/22	Oppsummering av detaljprosjektering ifm. utvidelse av fiskerihavn, samt anbefalinger for det videre arbeide	
PS 94/22	Prosjektering av liggekai for fiskeflåten i Nord-Lenangen fiskerihavn	
PS 95/22	Justering av vedtak i kommunestyresak 16/22 - Finansiering av forlengelse kommunal vei og gatelys på industriområdet Furufalten	
PS 96/22	Endring av slamtømmefrekvens for fritidsboliger i Lyngen	
PS 97/22	Samarbeidsavtale for Nord Troms plan og eiendom	
PS 98/22	Tilstandsrapport i barneverntjenesten - 2021	
PS 99/22	Tildeling av helse- og omsorgstjenester	Unntatt offentlighet

- |    |        |                                                                    |
|----|--------|--------------------------------------------------------------------|
| PS | 100/22 | Navnesak- kommunenavn på samisk og kvensk- Lyngen kommune          |
| PS | 101/22 | Omorganisering av Ishavskysten friluftsråd.                        |
| PS | 102/22 | Vilkår for ungdomsrådets arbeid i kommunen                         |
| PS | 103/22 | Søknad om fritak fra verv i Råd for folkehelse - Reidun Mathiassen |

**Lyngen kommune, den 06.10.2022**

Dan Håvard Johnsen  
ordfører

Inger-Helene Isaksen  
konsulent



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 42/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS- OG KOMMUNESTYRESAKER

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Sakslister – formannskapsmøter 05.09, 22.09, 05.10, 10.11 og 17.11.2022
- Saksliste kommunestyret 13.10.2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 43/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Sakene tas til orientering.

### Saken gjelder:

Saker til kontrollutvalgets orientering.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

### Referater:

- A. NKRF – KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2023  
- Utskrift av nettside.

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelfo

<b>Fra/til</b>	1.2–2.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	15.12
<b>Pris</b>	Fastsettes senere
<b>Sted</b>	<a href="#">Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>
<b>Varighet</b>	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00

Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en *fysisk* samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

#### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

### Program

Arbeidet med programmet pågår fortsatt, men mye er klart og mange interessante temaer og innledere er bekreftet.

**Håkon Haugsbø** er engasjert som møteleder for hele konferansen.

I første programpost stiller vi følgende spørsmål:

- **En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati?**

[Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette spørsmålet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utregningen er nå på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023.

Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell. Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi også får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**, og ellers planlegger vi å ha innledninger fra representanter for kommunesektoren.

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

- **Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale**

I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

I tillegg har KS fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

Dette temaet avsluttes med en samtale med innlederne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

Neste tema blir barnevern:

- **Barnevernsløftet – hva er det?**

Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye barnevernsreformen og hva er barnevernsløftet? Vi får også konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet i en kommune. I tillegg til innledning fra en kommune vil seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, bidra under dette temaet.

Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

Dag 2 åpner med spørsmålet:

- **Hvem leverer til kommunen?**

[Nasjonalt tverretattlig etterretnings- og analysesenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp?

Analytikerne **Silje Ingjer** og **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene. Og advokat **Arnhold Dordi Gjønnes** i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

Neste tema blir:

- **Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar**

Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd. Vi skal også få eksempel fra en kommune som har tatt grep.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

- **Arven fra et kontrollutvalg til det neste**

Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra erfarne kontrollutvalgsleder(e) og representanter fra sekretariat og revisjon. Foreløpig er **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, rådgiver i Kontrollutvalg Fjell IKS, bekreftet som innledere.

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 26. oktober]

**Etterutdanning:**

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Lyngen kommune	<b>Saksnummer:</b> 44/2022	<b>Møtedato:</b> 28.11.2022	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Eventuelle øvrige tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 16. november 2022

Audun Haugan  
seniorrådgiver