SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 43/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 6.9.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 6.9.2018 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møtet 6.9.2018

Harstad, 11.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Rådhuset, møterom 1
Møtedato: 6.9.2018
Tidspunkt: kl. 13.30 – 14.35

Til stede faste medlemmer: Geir Halvorsen, Turid Abelsen, Kjærsti Elllingsen, Arnfinn Paus

Ikke møtt: Bård Ovik (meldt forfall)

Til stede varamedlemmer:

Dessuten møtte:

Rådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS

Innkallingen: Ingen merknader

Sakslisten: Ingen merknader

SAKSLISTE

36/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.5.2018
37/18 Kontrollutvalgets sak 23/18: henvendelse om viltforvaltningen i Sortland kommune – rådmannens svar
38/18 Budsjett for kontroll og tilsyn 2019 – Sortland kommune
39/18 Budsjett for kontroll og tilsyn 2019 – Sortland Havn KF
40/18 Budsjett for kontroll og tilsyn 2019 – Kulturfabrikken Sortland KF
41/18 Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – *Implementering av samhandlingsreformen i Sortland kommune*
42/18 Eventuelt

Sak 36/18
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24.5.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24.5.2018 godkjennes.

Behandling:
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24.5.2018 godkjennes.

(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 7.9.2018)

Sak 37/18
KONTROLLUTVALGETS SAK 23/18: HENVENDELSE OM VILTFORVALTNINGEN I SORTLAND KOMMUNE – RÅDMANNENS SVAR

Innstilling:

1. Kontrollutvalget ber rådmannen om å få oversikt over hvilke ettersøksekvipasjer som benyttes i den kommunale viltforvaltningen, samt hvilken formell kompetanse disse innehar.
2. Kontrollutvalget ber om å få oppgitt bakgrunnen for valget av de ettersøksekvipasjene som har gjennomført kurs betalt av kommunen.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen om å få en oversikt over de oppdrag disse ekvipasjene har hatt i 2017 og 2018, samt hvilke vederlag som er utbetalt, herunder verdien av eventuelt vilt som har tilfalt ekvipasjene.
4. Kontrollutvalget påpeker at avtaler med ettersøksekvipasjer bør inngås skriftlig.
5. Kontrollutvalget påpeker av kommunen ved inngåelse av avtaler bør påse at alle relevante hensyn er vurderte og ivaretas, herunder hensynet til mest mulig korrekt innrapportering til ligningsmyndighetene og forholdet til arbeidsgiveransvaret etter skadeserstatningslovens § 2-1
6. Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å foreta en gjennomgang av kommunens ordning for ivaretakelse av oppgavene etter viltloven med tilhørende forskrifter for å sikre at den ikke er egnet til å gi urimelige eller urettmessige fordeler for enkeltpersoner.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber rådmannen om å få oversikt over hvilke ettersøksekvipasjer som benyttes i den kommunale viltforvaltningen, samt hvilken formell kompetanse disse innehar.
2. Kontrollutvalget ber om å få oppgitt bakgrunnen for valget av de ettersøksekvipasjene som har gjennomført kurs betalt av kommunen.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen om å få en oversikt over de oppdrag disse ekvipasjene har hatt i 2017 og 2018, samt hvilke vederlag som er utbetalt, herunder verdien av eventuelt vilt som har tilfalt ekvipasjene.
4. Kontrollutvalget påpeker at avtaler med ettersøksekvipasjer bør inngås skriftlig.
5. Kontrollutvalget påpeker av kommunen ved inngåelse av avtaler bør påse at alle relevante hensyn er vurderte og ivaretas, herunder hensynet til mest mulig korrekt innrapportering til ligningsmyndighetene og forholdet til arbeidsgiveransvaret etter skadeserstatningslovens § 2-1
6. Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å foreta en gjennomgang av kommunens ordning for ivaretakelse av oppgavene etter viltloven med tilhørende forskrifter for å sikre at den ikke er egnet til å gi urimelige eller urettmessige fordeler for enkeltpersoner.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 7.9.2018)

Sak 38/18
BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019 – SORTLAND KOMMUNE

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2019 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 702 000,- 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 formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2019 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 702 000,- 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 formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 7.9.2018)

Sak 39/18
BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019 – SORTLAND HAVN KF

Innstilling:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Sortland Havn KF for 2019 vedtas med en budsjettramme på kr 50 000.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av

kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Sortland Havn KF for 2019 vedtas med en budsjettramme på kr 50 000.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til Sortland Havn KF, 7.9.2018)

Sak 40/18
BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019 – KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Kulturfabrikken Sortland KF for 2019 vedtas med en budsjettramme på kr 60 000.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Kulturfabrikken Sortland KF for 2019 vedtas med en budsjettramme på kr 60 000.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til Kulturfabrikken Sortland KF, 7.9.2018)

Sak 41/18
BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – *IMPLEMENTERING AV SAMHANDLINGSREFORMEN I SORTLAND KOMMUNE*

Innstilling:
Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot *implementering av samhandlingsreformen i Sortland kommune*, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot *implementering av samhandlingsreformen i Sortland kommune*, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD, 7.9.2018)

Sak 42/18
EVENTUELT

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om kommunens systemer for sikring av kvaliteten på utførelsen av vintervedlikehold av kommunale veier, herunder etterfølgende kontroll.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 7.9.2018)

Neste møte skal etter møteplanen avholdes 30.10.

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 44/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Tilbakebetaling fra KomRev NORD

Vedlegg:

Brev av 17.9.2018 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 11.10.2018

Tage Karlsen
Rådgiver

K-Sekretariatet IKS
J.nr. 8
Dato: Saksbeh.
Arkiv:

KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Sortland kommune
postmottak@sortland.kommune.no

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Alf-Erlend Vaskinn alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no	77 04 14 08	17.9.2018

REVISJONSHONORAR 2018

Revisjonshonoraret for 2018 skal i samsvar med avtale prisjusteres med kommunal deflator. I beregningen av honorar for 2018 under har vi lagt til grunn endelig kommunal deflator for 2017 med 2,4 %, jf. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi sin rapport fra juni 2018, tabell 2.1 side 3.

Representantskapet i KomRev NORD IKS vedtok å tilbakeføre kr 3 500 000 til eierne den 16.4.18 i sak 2/18. Sortland kommunes eierandel utgjør 3,7 % og beløpet utgjør kr 131 000.

Revisjonshonorar 2017	kr	1 240
+ økning 2,4 %	kr	30
Revisjonshonorar 2018	kr	1 270
- innbetaling pr. 1.april (Ut fra anslått deflator 2,3 %)	kr	634
- tilbakebetaling jf. Representantskapsvedtak 2/18	kr	131
= Resterende revisjonshonorar	kr	505

Alle tall i hele 1000.

Beregningen vedrørende deflatoren er utført på samme måte som i fjor og bygger på følgende. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi beregner forventet kommunal deflator for kommende år basert på prognoser. I ettertid beregner samme utvalg den faktiske kommunale deflator for det gitte året basert på tall fra foregående år. For at KomRev NORD skal få et mest mulig korrekt nivå på den kommunale deflatoren vedtok styret i 2008 at vi i fremtiden skal korrigere for korrekt deflator.

Honoraret forfaller til betaling 1. oktober i år, og egen faktura vil bli sendt fra vår regnskapsfører Harstad kommune.

Med vennlig hilsen

Alf-Erlend Vaskinn
Assisterende direktør

Kopi: Kontrollutvalget

Besøks/postadresse:
Sjøgt 3
9405 HARSTAD
post@komrevnord.no

Avdelingskontor:
Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan
www.komrevnord.no

Telefon: 77 04 14 00

Organisasjonsnummer: 986 574 689

8

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 45/18
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 30.10.2018

RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – SORTLAND KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

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

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg:
B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. Bakgrunnen for saken og kontrollutvalgets ansvar

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

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

2. Revisors ansvar og oppgaver

Kravet til uavhengighet er et av de fundamentale krav til revisor. Dokumentasjon av uavhengigheten er tatt inn i revisjonsforskriftens § 15. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Dette vil minst en gang i året bli behandlet som egen sak i kontrollutvalget.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med administrasjonen. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige

regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Planleggingen er til nytte for revisjonen på flere måter, og bidrar blant annet til å:

- Hjelpe revisor med at det i tilstrekkelig grad fokuseres på viktige deler av revisjonen.
- Hjelpe revisor med å identifisere og løse problemer i rett tid.
- Hjelpe revisor med å organisere og styre revisjonsoppdraget slik at det kan utføres på en mål- og kostnadseffektiv måte.
- Bidra til å velge medarbeidere til revisjonsoppdraget som har kapabiliteter og kompetanse som er formålstjenlig til å kunne håndtere forventede risikoer, og til å fordele arbeidsoppgaver på en egnet måte.
- Gjøre det lettere å styre og følge opp medarbeidere på oppdraget, og å gjennomgå arbeidet deres.
- Bidra til å koordinere arbeid utført av andre revisorer eller eksperter, der dette er relevant.

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

a) identifisere de karakteristiske trekkene ved oppdraget som definerer oppdragets omfang,

b) verifisere oppdragets rapporteringsmål for å planlegge når revisjonen skal gjennomføres og typen kommunikasjon som kreves,

c) vurdere hvilke faktorer som etter revisors profesjonelle skjønn vil være avgjørende for styring av arbeidet til medlemmene av revisjonsteamet,

d) vurdere resultatene av de innledende handlingene og, der det er relevant, hvorvidet kunnskap som er opparbeidet på andre oppdrag utført av oppdragsansvarlig revisor for enheten, er relevant, og

e) verifisere typen og omfanget av ressurser som er nødvendige for å gjennomføre oppdraget, samt når ressursene må være tilgjengelige.

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* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

> *Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.*
>
> *Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten."*

3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor

Revisor bør minst én gang i året forelegge kontrollutvalget hovedtrekkene i en planstrategi for gjennomføring av revisjonsarbeidet. Gjennom dette kan utvalget lettere følge opp at revisor dekker alle sentrale sider ved kommunen. I forbindelse med fjorårets regnskap ble det rapportert også løpende fra revisor for gjennomførte kontrollhandlinger og resultatet av disse.

Revisjonsstrategien er et internt dokument for revisor og er ikke offentlig. Den som utøver revisjonen for kommunen, utøver arbeidet under selvstendig faglig ansvar. I henhold til kontrollutvalgsforskriftens § 5, 2. ledd har ikke kontrollutvalget adgang til revisjonens arbeidsdokumenter så lenge en ikke har egen ansatt revisor.

Revisjonsstrategien vil være et egnet dokument som bidrag for oppfyllelsen av "påseer-ansvaret" i § 6 – om regnskapet blir *revidert på en betryggende måte*.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens intern kontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

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. Brudd på god kommunal revisjonsskikk kan medføre disiplinære reaksjoner fra NKRF, fra irettesettelse, advarsel om eksklusjon og endelig eksklusjon.

Finnsnes, den 1. oktober 2018

Inger Johansen
seniorrådgiver

RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – SORTLAND HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:
Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg:
B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. Bakgrunnen for saken og kontrollutvalgets ansvar

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

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

2. Revisors ansvar og oppgaver

Kravet til uavhengighet er et av de fundamentale krav til revisor. Dokumentasjon av uavhengigheten er tatt inn i revisjonsforskriftens § 15. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Dette vil minst en gang i året bli behandlet som egen sak i kontrollutvalget.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med daglig ledelse i foretaket. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at

utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen/daglig ledelse. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til daglig leder/styret.

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

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

3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor

Revisor bør minst én gang i året forelegge kontrollutvalget hovedtrekkene i en planstrategi for gjennomføring av revisjonsarbeidet. Gjennom dette kan utvalget lettere følge opp at revisor dekker alle sentrale sider ved foretaket.

Revisjonsstrategien vil være et egnet dokument som bidrag for oppfyllelsen av "påseer-ansvaret" i § 6 – om regnskapet blir *revidert på en betryggende måte*.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse.

Finnsnes, den 1. oktober 2018

Inger Johansen
seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 47/18
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 30.10.2018

RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 – KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:
Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg:
B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. Bakgrunnen for saken og kontrollutvalgets ansvar

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

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

2. Revisors ansvar og oppgaver

Kravet til uavhengighet er et av de fundamentale krav til revisor. Dokumentasjon av uavhengigheten er tatt inn i revisjonsforskriftens § 15. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Dette vil minst en gang i året bli behandlet som egen sak i kontrollutvalget.

Revisors daglige kommunikasjon skjer ofte med daglig ledelse i foretaket. For at kontrollutvalget skal få det nødvendige innblikket i revisors arbeid, er det derfor viktig at

utvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen/daglig ledelse. Dette kommer i tillegg til alle formelle revisorbrev, jf. revisjonsforskriftens § 4, som omhandler vesentlige regnskaps- eller internkontrollspørsmål og som skal adresseres til kontrollutvalget med kopi til daglig leder/styret.

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

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

3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor

Revisor bør minst én gang i året forelegge kontrollutvalget hovedtrekkene i en planstrategi for gjennomføring av revisjonsarbeidet. Gjennom dette kan utvalget lettere følge opp at revisor dekker alle sentrale sider ved foretaket.

Revisjonsstrategien vil være et egnet dokument som bidrag for oppfyllelsen av "påseer-ansvaret" i § 6 – om regnskapet blir *revidert på en betryggende måte*.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse.

Finnsnes, den 1. oktober 2018

Inger Johansen
seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 48/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

KONTROLLUTVALGETS SAK 37/18: VILTFORVALTNINGEN – RÅDMANNENS SVAR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

1. Brev av 10.10.2018 fra Sortland kommune
2. E-post av 11.10.2018 fra K-Sekretariatet
3. Svar av 12.10.2018 fra Sortland kommune

Kontrollutvalgets sak 37/18 *(tidligere utsendt – ettersendes ikke)*

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 6.9.2018 under behandlingen av sak 37/18:

1. *Kontrollutvalget ber rådmannen om å få oversikt over hvilke ettersøksekvipasjer som benyttes i den kommunale viltforvaltningen, samt hvilken formell kompetanse disse innehar.*
2. *Kontrollutvalget ber om å få oppgitt bakgrunnen for valget av de ettersøksekvipasjene som har gjennomført kurs betalt av kommunen.*
3. *Kontrollutvalget ber rådmannen om å få en oversikt over de oppdrag disse ekvipasjene har hatt i 2017 og 2018, samt hvilke vederlag som er utbetalt, herunder verdien av eventuelt vilt som har tilfalt ekvipasjene.*
4. *Kontrollutvalget påpeker at avtaler med ettersøksekvipasjer bør inngås skriftlig.*
5. *Kontrollutvalget påpeker av kommunen ved inngåelse av avtaler bør påse at alle relevante hensyn er vurderte og ivaretas, herunder hensynet til mest mulig korrekt innrapportering til ligningsmyndighetene og forholdet til arbeidsgiveransvaret etter skadeserstatningslovens § 2-1*
6. *Kontrollutvalget anbefaler rådmannen å foreta en gjennomgang av kommunens ordning for ivaretakelse av oppgavene etter viltloven med tilhørende forskrifter for å sikre at den ikke er egnet til å gi urimelige eller urettmessige fordeler for enkeltpersoner.*

Rådmannen har i brev av 10.10.18 (vedlegg 1) svart på kontrollutvalgets pkt. 1 og 3. Sekretariatet har ved e-post av 11.10.18 (vedlegg 2) etterlyst svar på pkt. 2. Dette er mottatt ved e-post av 12.10.18 (vedlegg 3).

Sekretariatet besitter ikke kunnskap som gir grunnlag for å trekke i tvil den beskrivelse av sakens fakta som er gitt i rådmannens svar. Sekretariatet vurderer heller ikke at saken er av tilstrekkelig stor eller prinsipiell betydning til at det er grunnlag for videre oppfølging. I denne sammenhengen vises også til de anbefalinger kontrollutvalget har gitt i pkt. 4-6 i vedtaket i sak 37/18.

Innstilling vil vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 22.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Sortland kommune
NATURFORVALTNING

Dato: 10.10.2018
Saksbehandler: Jostein Holmeng
ArkivsakID: 16/21
JpostID: 2018016150

Deres dato: 18
Deres ref.:

(7)

K- sekreteiatet IKS v/ Tage Karlsen

K-Sekretariatet IKS
J.nr. 68/18
Dato: 10/10-18 Saksbeh. TU
Arkiv: 431.6.1

KONTROLLUTVALGETS SAK 23/18: HENVENDELSE OM VILTFORVALTNINGEN I SORTLAND KOMMUNE

Ettersøksekvipasjer som kommunen benytter er for tiden:

- Bjørn Roald Høve med hvit elghund Storm
- Leif Gjøran Høve med hvit elghund Fallmyrens F - Taiga
- Frits Olufsen med svart elghund Rambo

Vi betalte også kurs til Marina Iren Lillehaug Hansen, men hun har ikke lenger tilgang på godkjent hund.

Disse har godkjente hunder, gjennomført ettersøkskurs videregående (betalt av kommunen). De er alle erfarne elgjegere og har vært benyttet av kommunen til ettersøk av elg i flere år.

Vi har nå i høst inngått avtale med Reidulf Halvorsen med hvit elghund Akira. Han har godkjent hund og gjennomført ettersøkskurs videregående.

Ettersøk er ofte krevende og det er en stor fordel at de som tar på seg slike oppdrag er erfaren, på bakgrunn av at disse har lang erfaring valgte vi å betale kursene for disse. De har også vært villige til å stille opp for kommunen til alle døgnets tider. Ettersøk etter skada dyr kan være krevende, i og med at disse er godt kjent med kommunens viltforvalter etter flere års samarbeid var vi trygge på at dette vil fungere. Godt lagarbeid er ofte en forutsetning for at en lykkes i å lokalisere dyr, slik at tilstanden kan fastslås. Foruten disse har enkelte jegere vært med viltforvalteren på ulike oppdrag uten at de har hatt tilgang på godkjent hund. Disse er med i oversikten over hendelser i 2018:

Type dyr	Dato	Navn	Utfall / Årsak	Nyttbart kjøtt?
Voksen	06.jan	S A H	avliva i vegkant / bil	ja muligens
voksen	07.jan	J H og R S K	Friskmeldt / bil	
voksen	14.jan	J.H og S. A. H	Friskmeldt / bil	
kalv	22.feb	J.H	Død på stedet / bil	Henta vegvesen.
ungdyr	05.mar	J.H og S. A. H	Avliva/ (gammel skade)	kassert
ungdyr	10.mar	J. H og M B H	Avliva/ (gammel skade)	muligens noe brukbart
voksen	17.mar	J.H. BRH. LGH .FO	avliva (gammel skade)	kassert
kalv	09.apr	J.H	Død på stedet / Annen årsak	Råtten
voksen	27.apr	S A H	avliva vegkant/ bil	muligens noe brukbart
voksen	02.mai	BRH og LGH	Død på stedet / annen årsak	Råtten
voksen	21.jun	J.H, BRH og LGH	Friskmeldt / bil	
ungdyr	13.jul	J.H og BRH	avliva etter søk/ bil	muligens noe brukbart

Postadresse: Postboks 117, 8401 SORTLAND
Telefon: 76 10 90 00
E-post: postmottak@sortland.kommune.no
Bankgiro: 4570 06 00827
Organisasjonsnr.: 847 737 492

voksen	22.aug	J.H og BRH	friskmeldt / bil	
voksen	05.sep	BRH	Friskmeldt / bil	
voksen	30.sep	J.H	dødt på stedet/ bil	Henta vegvesen.

Navn: J.H.- Jostein Holmeng, B.R.H- Bjørn Roald Høve, L.G.H – Leif Gjøran Høve, F.O. – Frits Olufsen, S.A.H – Svein Arne Helland, R.S.K. – Rune Stigen Kvannli, M.B.H – Morten Berg Hansen

Når det gjelder hendelser i 2017 er det ikke gjort noen systematisk registrering tilsvarende det som er gjort for 2018, men vi har oversikt over antall hendelser og utfall. Det ble registrert 17 påkjørte dyr, av dem ble 10 friskmeldt. Det ble avlivet 7 elger som var syke og skada i 2017.

Alle, det vil si både ettersøksekvipasjer og andre, som har hjulpet viltforvalteren under ettersøk, har ikke krevd betaling for jobben. Jegere som har vært tilkalt, har stilt opp gratis for kommunen. Verdien av kjøttet som de har fått i kompensasjon ved ei eventuell felling er umulig å si for oss. Som nevnt i den første redegjørelsen, har kommunens oppgave vært avsluttet når tilstanden på dyret har vært avklart. Dette gjelder både friskmelding og avliving. Hvor mye av kjøttet som har blitt benyttet til menneskemat har vi derfor ikke oversikt over, heller ikke verdien av dette. Vi veier ikke avliva dyr, likedan vet vi ikke hvor mye av dyret som er skadet og hvor mye som må kasseres.

Med hilsen

Jostein Holmeng
fagkonsulent

Kopi til:
Ann-Kristin Vinje
Randi Gregersen

Tage Karlsen

Fra: Tage Karlsen
Sendt: 11. oktober 2018 14:44
Til: ' Jostein Holmeng'
Emne: SV: 18/16150 Kontrollutvalgets sak 23/18: Henvendelse om viltforvaltningen i Sortland kommune

Hei!

Jeg viser til brev av 10.10.2018.

Jeg finner ikke at pkt. 2 i kontrollutvalgets vedtak er besvart tilfredsstillende for så vidt gjelder å få oppgitt «*bakgrunnen for valget av de ettersøksekvipasjene som har gjennomført kurs betalt av kommunen*».

Jeg ber om at dette blir forklart grundigere.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postmottak 9479 Harstad

Tlf.: 77 02 16 06
Mobil: 48 03 83 83
E-post: tage@k-sek.no
www.k-sek.no

Fra: Jostein Holmeng [mailto:jostein.holmeng@sortland.kommune.no]
Sendt: 10. oktober 2018 10:22
Til: Tage Karlsen <tage@k-sek.no>
Emne: 18/16150 Kontrollutvalgets sak 23/18: Henvendelse om viltforvaltningen i Sortland kommune

K-Sekretariatet IKS
J.nr: 70/18
Dato: 12/10-18 Saksbeh. 21
Arkiv: 431. 6.1

3

2. *«bakgrunnen for valget av de ettersøksekvipasjene som har gjennomført kurs betalt av kommunen».*

Bakgrunnen for valget var at vi allerede hadde benyttet disse til ettersøk i flere år. Noen av dem har nok over 15 års erfaring. Da kravet om ettersøk videregående kom i 2016, da var det naturlig for kommunen å betale kurset for disse. De hadde stilt opp gratis for kommunen i alle år, jeg mente da at det minste vi kunne gjøre var å betale kursavgifta. Når de da har gjennomførte og bestått kurset, oppfylte kommunen de krava som ble stilt fra Miljødirektoratet, om at de som påtok seg oppdrag for det offentlige hadde godkjent opplæring. Sortland kommune var dermed ute i god tid med å sikre seg kvalifiserte folk. Ved at vi betalte opplæring for fire stykker, mente vi at vi har nok kapasitet til å dekke opp behovet for ettersøkspersonell i kommunen.

Med hilsen

Jostein Holmeng

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 49/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

KONTROLLUTVALGETS SAK 42/18 (EVENTUELT) – SYSTEMER FOR KONTROLL MED UTFØRELSE AV VINTERVEDLIKEHOLD AV VEIER – RÅDMANNENS SVAR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar rådmannens svar til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:
Brev av 11.10.2018 fra Sortland kommune

Saksutredning:

Kontrollutvalget protokollerte følgende i møte 6.9.2018 under sak 42/18 (Eventuelt):

«Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om kommunens systemer for sikring av kvaliteten på utførelsen av vintervedlikehold av kommunale veier, herunder etterfølgende kontroll.»

Rådmannen har i svar til kontrollutvalget ved brev av 11.10.2018 forklart at det ikke forelitter skriftlige instrukser for oppfølging av vintervedlikeholdet. Den oppfølging som finner sted er beskrevet i rådmannens svar som befaringer av eget initiativ eller etter henvendelser fra eksterne brukere av veien.

De inngåtte kontrakter inneholder kvalitative krav til utføring av oppdraget. Tjenester som ikke oppfyller disse kravene vil altså innebære kontraktsrettslig mislighold.

Kontrollutvalget kan ikke gi pålegg til rådmannen. Sekretariatet har ikke grunnlag for å anbefale kontrollutvalget å bringe saken inn for kommunestyret. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 23.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Sortland kommune
TEKNISKE TJENESTER

Dato:	11.10.2018	Deres dato: 23
Saksbehandler:	Stig Rasmussen	07.09.2018
ArkivsakID:	16/21	Deres ref.:
JpostID:	2018016560	

(1)

K-Sekretariatet IKS
J.nr 69/18
Dato: 11/10-18 Saksbeh. TY
Arkiv: U31.6.1

K-Sekreteriatet IKS

v/ Tage Karlsen

KONTROLLUTVALGETS SAK 42/18: ORIENTERING OM SORTLAND KOMMUNES SYSTEMER PÅ UTFØRELSE AV VINTERVEDLIKEHOLD

Det vises til kontrollutvalgets møte 06.09.2018, sak 42/18:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om kommunens systemer for sikring av kvaliteten på utførselen av vintervedlikehold av kommunale veier, herunder etterfølgende kontroll.

Det foreligger skriftlige rutiner for utløsende standard for brøyting og strøing samt skriftlig instruks for snøbrøyting (begge vedlagt). Disse var en del av kontrakts grunnlaget i anbudsprosessen og er dermed akseptert av entreprenørene på vintervedlikehold.

For hver enkel brøytekontrakt er det inngått skriftlig avtale i henhold til NS 8406:2009.

Entreprenørene sender ukentlig rapport om siste ukes brøyting til Sortland kommune.

Det foreligger ingen skriftlige instrukser og rutiner for oppfølging av vintervedlikeholdet ovenfor entreprenørene.
Oppfølging skjer ved befaringer i egenregi eller på bakgrunn av henvendelser fra publikum, så langt det er ressurser til dette.

Det har for siste brøytesesong vært avholdt møter med enkelte entreprenører for oppfølging av avvik på vintervedlikeholdet, og dette fortsetter de kommende sesonger.

Annet vintervedlikehold på kommunale veier utføres i egenregi.

Skriftlige henvendelser i saken bes merket med saksnr. 16/21.

Med hilsen
Stig Rasmussen

Stig Rasmussen
Ingeniør

Kopi til:
Ann-Kristin Vinje
Randi Gregersen

Postadresse: Postboks 117, 8401 SORTLAND
Telefon: 76 10 90 00
E-post: postmottak@sortland.kommune.no
Bankgiro: 4570 06 00827
Organisasjonsnr.: 847 737 492

Vedlegg:
Instruks snøbrøyting
Prosess Vinterarbeider

Postadresse:
Postboks 117
8401 SORTLAND

Telefon:
76 10 90 00

E-post:
postmottak@sortland.kommune.no

Bankgiro:
4570 06 00827

Organisasjonsnr.:
847 737 492

VEDLEGG 4

Instruks for snøbrøyting og -rydding

1. Entreprenøren skal gjøre seg godt kjent med roden før sesongens begynnelse. De skal også sette seg godt inn i retningslinjene som til enhver tid er gitt.
2. Dersom det er tvil om forståelse av hvordan arbeidet skal utføres, skal Sortland kommune Kommunalteknikk kontaktes.
3. Entreprenøren skal rette seg etter de direktiver som er gitt av Sortland kommune Kommunalteknikk. Alle henvendelser til kommunen skal gjøres til kommunalteknikk.
4. Alle områder skal holdes ryddig i det tidsrom som er vanlig for alminnelig ferdsel, dvs. fra kl. 07:00 til 23:00.

   Ved snøvær om kvelden / natten skal roden være gjennombrøytet innen kl. 07:00

   Snørydding / brøyting mellom kl. 23:00 og kl. 05:00, må av hensyn til vanlig nattero begrenses til et minimum.

   De samme tidsfrister gjelder for gang og sykkelveier.

   Erfaring tilsier at spesielle steder / områder må prioriteres i forhold til spesielle vindretninger. Dette legges inn i rutinene.
5. Kjørebanen ryddes i full bredde. Utbrøyting og rydding av møteplasser og busslommer skal så vidt mulig gå parallelt med brøyting av selve veibanen.
6. Der hvor tilliggende gang – og sykkelveier eller fortau brøytes av andre, må arbeidene koordineres med rette vedkommende slik at snø ikke sperrer disse anleggende mer enn høyst nødvendig.
7. Det er spesielt viktig at gang og sykkelveier holdes mest mulig attraktive for gruppen de er bygget for.
8. Dersom det på grunn av uvær eller andre årsaker ikke er mulig å gjennomføre arbeidene som forutsatt, skal kommunen underrettes omgående.
9. Ved veisperring på grunn av fonner, ras eller andre årsaker, skal kommunen underrettes omgående. Ved fare for liv eller personskade, skal politiet kontaktes.

   Disse bestemmelsene gjelder også ved andre forhold som representerer fare for trafikantene. Sortland kommune skal underrettes om veiskader og andre ekstraordinære forhold som gjør det nødvendig at ansatte i kommunen rykker ut.
10. Dersom entreprenøren ser det som påkrevet at kommunen iverksetter vintervedlikeholdsarbeider, skal kommunen underrettes snarest mulig.
11. Entreprenøren skal vise tilbørlig hensyn til annen trafikk og til vegens naboer. I størst mulig grad må det unngås at møtende trafikk får tildekket frontruter med snøsprøyt. Eiendommer langs veien må ikke påføres skade.
12. Ved passering av bruer må det påsees at snøen ikke presses så hardt mot rekkverket at dette skades. Det må heller ikke gjøres skade på annet veiutstyr som autovern, veivisere, varslingsskilt m.v. Forsiktighet må utvises ved passering av nærliggende veier og overganger slik at snø og is ikke blir kastet på trafikanter og kjøretøyer på tilliggende vei.

13. Fører av kjøretøy som nyttes til veiarbeid, herunder snøbrøyting, kan i medhold til vegtrafikklovens § 11 fravike trafikkregler, skiltregler, fartsregler og forbud mot trafikk fastsatt i medhold til samme lovs §§ 4, 5, 6 og 7.

    Føreren plikter i så fall å utvise særlig aktsomhet og sørge for at kjøretøyet gir varsel med blinkende gult lys jfr. kjøretøyforskriftens § 17 nr. 3, hvoretter blinkende gult lys også skal benyttes når kjøretøyet brukes på en slik måte at den kan være til særlig fare for annen selv om trafikkreglene ikke fravikes.

    Forøvrig vises det til "Instruks om bruk, samt montering av varsellys som gir blinkende lys til alle sider".

14. Kjøring på venstre side av veien må ikke foregå med mindre det enten er sørget for en effektiv sperring av veien for alminnelig ferdsel eller en omhyggelig og betryggende varsling iverksettes.

    Sortland kommune avgjør hvilke varslingstiltak som skal iverksettes på de forskjellige strekninger.

15. Vegtrafikklovens § 3 skal alltid overholdes og kan ikke fravikes, jfr. pkt. 13 i instruksen.

    Overtredelse av denne bestemmelse stiller føreren i samme strafferettslige stilling som enhver trafikant.

VEDLEGG 5
Sortland kommunes internkontrollhåndbok – utdrag

Spesifiserte krav til utførelse.

Hovedprosess 9

VINTERARBEIDER

92 Brøyting og snørydding

Prosessen omfatter alle former for snø- og isrydding av veger, gangbaner, fortau og plasser, samt bortkjøring og deponering.

Prosessen kan deles i underprosesser:

92.1 Snøbrøyting på gater og veger

92.4 Snø- og isrydding av veger, gater, plasser o.a.

92.1 Snøbrøyting på gater og veger

Utløsende standard:

Brøyting settes i gang ut fra verdiene i tabellen under

Vegtype:	Standardkrav Utløsende snømengde:
Veg	5 cm sørpe/ 10 cm snø
Gang-/ sykkelveg	Brøytes sammen med tilstøtende veg

Sortland sentrum, øst for FV82 mellom Sørhavna og Sortlandsbrua, defineres som stamveg med tilsvarende utløsende standard.

92.4 Snø- og isrydding av veger, gater, plasser o.a.

Utløsende standard:

Maksimal spordybde skal i issåle ikke overstige 5 cm.

Tykkelsen på snø- og issåle skal ikke overstige 10 cm.

Minimum tykkelse på issåle skal være 2 cm.

Kommentarer:

Spordybden kan måles med ca. 2 m lang rettholt.

Konsekvensene ved for tykk såle kommer først når sålen tiner. Nedhøvling av sålen prioriteres derfor lavere enn spor i perioder med stabilt kaldt vær. På ettervinteren bør såletykkelsen reduseres for å unngå fremkommelighetsproblemer når sålen går i oppløsning.

På strekninger der spordybden i asfalt er større enn kravene, må det gjøres egne vurderinger.

Konsekvens av for tynn såle er at asfaltvei lett skades ved bruk av brøyteutstyr. Slik skade er oppdragstakers ansvar.

Ved brøyting på grusvei i oppløsning (mildvær/uten tele) skal det alltid være igjen en brøytesåle. For hard brøyting som fører til skade på grusvei er oppdragstakers ansvar.

93 Strøing

Prosessen omfatter strøing med sand med fraksjon 2-4 mm.

Utløsende standard:

Dersom friksjonsforholdene hindrer normalt vinterutrustede biler i å komme opp bakker etc. skal det strøs. (Friksjonskoeffisient under ca. 0,25).

Strøing utføres som punktstrøing i vanskelig stigninger, kurver og mot vegkryss. Når friksjonskravene tilsier det, skal all strøing være utfør innen henholdsvis kl. 06:30 og 15:00.

Der hvor veibanen deles mellom kjørende og gående skal det strøs en smal stripe slik at fotgjengere er sikret.

Fortau/ gangbane skal strøs minst så godt at fotgjengere ikke velger å gå i kjørebanen.

Strøing skal også utføres på busslommer, parkeringsplasser og torg.

Kommentarer:

All strøing skal alltid avsluttes på et oversiktlig sted, slik at trafikantene i god tid kan se hvor den slutter.

Det skal ikke strøs med sand på rette, flate strekninger, med mindre vegkryss eller annet gjør strøing nødvendig.

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 50/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

DRØFTINGSSAK - ANSKAFFELSE AV SNØFRESER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Artikkel fra Bladet Vesterålen 10.10.2018

Saksutredning:

Saken fremmes for kontrollutvalget som drøftingssak.

Problemstillingene som fremgår av avisartikkelen er hvorvidt selve anbudsutlysningen er gjennomført på en diskriminerende måte, om frist for å gi anbud/poengsystemet og kravspesifikasjonen er egnet til å utelukke tilbydere.

Kontrollutvalget må vurdere og ta stilling til om det skal opprettes ordinær undersøkelsessak.

Harstad, 22.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Sortland kommunes innkjøp

Ny snøfres – og ny kritikk

SORTLAND: Sortland kommune er endelig blitt kvitt fresen man ikke ville ha – og har kjøpt ny – fra produsenten Dalen. Det skaper nye reaksjoner.

SVERRE IDAR LAKSÅ
sverre@blv.no - 76110934

Selger ved Noa Maskin Øyvind Lehn reagerer på måten den nye anbudsrunden for å skaffe ny snøfres til Sortland kommune ble gjennomført på. – Det lukter svidd av heile prosessen, sier Lehn.

Det mye omtalte fres-kjøpet til Sortland kommune har fått et foreløpig punktum. Etter at ny anbudsrunde ble gjennomført har kommunen sikret seg en ny snøfres, og fått solgt den som ble innkjøpt ny i vinter.

– Når kommunen har gjennomført anbudsrunder tidligere, er det blitt sendt ut tilbudsforespørsel til leverandørene i nærområdet. Nå ble anbuden lagt ut på Doffin, som er en database for offentlige innkjøp, forklarer selger ved Noa Maskin, Øyvind Lehn.

Han understreker at kommunen ikke har gjort noe galt ved å legge anbudet ut på Doffin, men at det er en helt annen praksis enn kommunen har brukt tidligere.

– Dessuten ble det satt ei ukes svarfrist, noe som er veldig kort for slike anbud. Vi på Noa var ikke klar over at det hadde vært gjennomført anbud før vi så at Eikmaskin hadde vunnet anbudskonkurransen, sier Lehn.

Arne Henning Hansen og Ingre Grethe Hansen.

Han synes det virker som om Sortland kommune kun er interessert i å handle med én leverandør.

– I forrige uke fikk vi på Noa tilsendt en tilbudsforespørsel – per brev. For det første er det rart at noen anbud blir sendt ut som tilbudsforespørsler per brevpost, mens andre blir lagt ut på Doffin. For det andre er anbudet som nå er sendt ut spesifisert slik at det kun er én leverandør som kan levere, sier Lehn.

– Merkelige krav

Jøran Johansen er maskinselger hos Felleskjøpet. Han hadde ikke fått med seg anbudsrunden på Doffin, men legger til at det var blitt fanget opp av ei annen avdeling.

– Likevel synes jeg dette er en merkelig praksis. Det er også verdt å merke seg at da jeg var i kontakt med Sortland kommune for å tilby dem prøvekjøring av en fres vi leverer, så ga de beskjed om at det ville bli gjennomført ny anbudsrunde, og at denne skulle foregå på vanlig måte.

– Det er jo forsåvidt helt vanlig å gjennomføre anbudsrunder på Doffin, men når kommunen henviser til «vanlig måte», så er det ikke rart at vi forventer en tilbudsforespørsel, for det er det som har vært vanlig, sier Johansen.

Han reagerer også på at det i kravspesifikasjonen settes krav til at skjæret/slitestålet skal ha en vinkel på 60 grader.

– Dette utelukker alle andre alternativer enn Dalen, som kommunen nå har kjøpt, sier Johansen.

– Helt umulig å etterkomme

Arne Hansen driver Hansen & Co, og fikk i utgangspunktet solgt en ny snøfres av merket Igland til Sortland kommune. Han var heller ikke klar over at det hadde blitt gjennomført noen ny anbudsrunde.

– Ei ukes svarfrist og to ukers leveringsfrist er helt umulig å etterkomme. Svarfristen skulle jeg alltids fått til om jeg hadde visst om anbudsrunden, men det er ingen leverandører på Sortland som klarer å levere en fres på to uker, med mindre de har fresen på lager. Det får meg til å lure på om kommunen gjorde dette bevisst, slik at de skulle få kjøpe fresen de hadde lyst på, sier Hansen.

Også Arne Hansen reagerer på kravspesifikasjonen som sier at vinkelen på skjæret/slitestålet skal ha en vinkel på 60 grader.

– Jeg har undersøkt med flere leverandører, og de forsikrer at vinkelen på skjæret ikke spiller noen rolle for hvordan fresen river is. Dette er rett og slett vikarierende motiv, slik at kommunen utelukker alle andre enn Dalen, sier Hansen.

Hansen legger til at det er lovverk som sier at en kravspesifikasjon ikke skal være utformet slik at man utelukker alle alternativer utenom ett.

– Rare krav

– Det bør også nevnes at da jeg fikk anbudet på å levere kommunen en Igland-fres i fjor, så spurte jeg om de ville ha et taggete slitestål, for dette river is bedre. Det ville de ikke, og de mente dessuten at fresen var for smal. Man skal ikke tenke seg om så lenge før man skjønner at et taggete stål river is bedre, og at jo bedre marktrykk jo bedre river fresen is. Derfor synes jeg det er rart at kommunen vil ha fresen så brei, sier Hansen.

Hansen synes at dersom kommunen kun ønsker snøfreser av et spesielt merke, så bør de heller si dette rett ut.

– Det er jo ikke noe i veien for at man har preferanser, men Sortland kommune må forholde seg til at de som offentlig foretak må gjøre innkjøp i tråd med lovene for offentlig anskaffelse. Det blir bare tull å holde på sånn som de gjør, for de lurer ingen når de spesifiserer ut fra handboka til fresen de ønsker å kjøpe, sier Hansen.

Øyvind Lehn. (Foto: Sverre Idar Lakså)

Han var til stede da saka om det tidligere fres-innkjøpet var oppe i kontrollutvalget tidligere i år, og beit seg merke i hva Bård Ovik (H) sa om saka.

– Han sa det slik at dersom han kjøper en lastebil som en av de ansatte ikke liker, så betyr jo ikke det at han kjører bilen bak garasjen, sier Hansen.

– Ei avdeling med god råd

Inger Grethe Hansen er medeier i Hansen & Co, og har lang erfaring som politiker for Senterpartiet på kommune- og fylkesnivå.

– Hadde jeg sittet i kommunestyret nå hadde jeg ved første anledning stilt rådmannen spørsmål om uteseksjonen har for mye penger å rutte med, for slik som de holder på så må de ha god råd, sier hun og viser til at kommunen ikke tok i bruk fresen som Hansen & Co solgte dem, men lot den stå gjennom vinteren mens de leide en annen fres.

– I tillegg står flere av snøfresene som kommunen eier – noen levert av oss – uten å være i bruk. Det er ressursbruk som vitner om god råd slik jeg ser det. De fleste bruker snøfresene de eier, og når de ikke har bruk for dem lengre selger de dem videre, sier Inger Grethe Hansen.

Bare ett tilbud i tråd med kravene

SORTLAND: Fagleder kommunalteknikk Brynjulv Øverby sier verken anbudsrunden eller kravspesifikasjonene var laget for å utelukke noen. – Vi bruker Doffin for å nå bredt ut, og kravspesifikasjonen er utformet etter hva vi trenger redskapen til, sier Øverby.

SVERRE IDAR LAKSÅ
sverre@blv.no - 76110934

Brynjulv Øverby sier kommunen står fritt til å bestemme selv om de ønsker å bruke Doffin eller tilbudsforespørsler når det dreier seg om innkjøp under 1,3 millioner kroner.

– Vi er veldig opptatt av det lokale næringslivet, og har derfor flere ganger valgt å sende ut tilbudsforespørsler når det har dreid seg om innkjøp under 1,3 millioner kroner. Da vi i første runde gjennomførte anbudsrunde for å skaffe til veie en fres så hadde vi en konkurranse som ikke var vellykket. Denne gangen valgte vi å gå breiere ut, og da brukte vi Doffin, forklarer Øverby.

Han sier Doffin fungerer slik at man som tilbyder abonnerer på anbud som er innenfor segmentet man leverer i, og at man får beskjed dersom det kommer en konkurranse som er i samme segment.

– Da vi la ut denne konkurransen fikk vi beskjed om at anbudet hadde nådd ut til 38 leverandører, og det sier vi oss fornøyd med, forklarer Øverby.

Han avviser at ei uke er kort frist for å levere tilbud.

– Her bes det om tilbud på en enkelt gjenstand, pluss frakt. Da er ei ukes tilbudsfrist rimelig tid, forutsatt at man sjekker anbudet med en gang man får melding om det, og det er også rimelig å forvente, sier Øverby.

Han sier det ikke stemmer at det ble satt to ukers leveringsfrist.

– Vi spurte om hvor fort tilbyderne kunne levere produktet, der to ukers leveringstid var full score, og alt utover dette ga en lavere score. Ingen ble utelukket selv om de ikke klarte å levere innen to uker, men de stilte svakere i konkurransen, forklarer Øverby.

Han sier at kommunen har forholdt seg til lover og forskrifter innen offentlige innkjøp, der både tilbudsforespørsler og Doffin er vanlige og lovlige metoder.

– Men som sagt så valgte vi ved denne anskaffelsen å gå breiere ut i håp om at flere leverandører viste interesse, og da er Doffin et naturlig valg. At vi bare fikk inn to tilbud kan ikke vi stilles til ansvar for, sier Øverby.

– Utelukker ingen

Øverby avviser også at spesifikasjonene til snøfresen er utformet for å utelukke alle andre enn én leverandør.

– Vi har utformet spesifikasjonene etter hva vi trenger snøfresen til. Når vi kjøper inn utstyr og redskap er vi avhengig av at vi kan bruke disse fullt ut, og da må vi stille krav til spesifikasjonene, sier Øverby.

– Jeg er helt sikker på at når 38 leverandører fikk anledning til å levere tilbud, så kunne flere levert på spesifikasjonen. Som jeg har sagt tidligere så kan ikke kommunen stilles til ansvar for at bare noen få velger å levere tilbud, og at kun ett tilbud matchet spesifikasjonene.

Han legger til at kommunen jobber med å utforme et anbud for å skaffe en ny gravemaskin, og at kravspesifikasjonene ikke skal utformes slik at bare en leverandør får anledning til å levere.

– Vi stiller krav til det vi kjøper inn, men vi skal ikke stille så strenge krav at vi bare står igjen med et fåtall mulige leverandører. Dette prøver vi å bli bedre på, og når det skal kjøpes inn ny gravemaskin håper jeg på et bredt tilfang av tilbud, sier Øverby.

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 41/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

LANGTIDSLAGRING AV DOKUMENTER – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:
Artikkel fra NRK Nordland

Saksutredning:

Med utgangspunkt i problemstillingen som presenteres i artikkelen (vedlegg) er rådmannen innkalt for å gi en orientering om Sortland kommunes oppfølging av arkivlovens regler for så vidt gjelder langtidslagring av dokumenter.

Harstad, 23.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Viktige dokumenter om deg og meg kan gå tapt for alltid

Dokumenter om norske innbyggeres rettigheter og eiendommer blir tatt altfor dårlig vare på av kommunene. – Et alvorlig samfunnsproblem, mener riksarkivar.

Riksarkivar Inga Bolstad sier innbyggernes rettighetsdokumentasjon står i fare for å bli borte.
FOTO: ARKIVVERKET

Andreas Budalen Journalist
Hilde Mangset Lorentsen Journalist
Gisle Forland Journalist

Publisert i går kl. 15:19 Oppdatert i går kl. 15:34

Norske kommuner sitter på enorme mengder informasjon som har betydning for oss innbyggere. Men ifølge en fersk kartlegging fra Arkivverket, tar de ikke spesielt godt vare på den.

Undersøkelsen viser nemlig at over halvparten av norske kommuner har så dårlig arkiveringsrutiner at de bryter loven.

– Det som bekymrer oss mest er data knyttet til rettigheter vi innbyggere har, kan gå tapt. Det kan for eksempel være barns skolegang, barnevernssaker, eiendomsrettigheter og pensjonsvilkår.

Ifølge Arkivloven skal denne type viktig informasjon tas godt vare på. Men svært mange kommuner sender ikke disse dokumentene til langtidslagring, men har de i stedet mer tilfeldig oppbevart.

– Da kan dataene bli borte og tapt til evig tid.

Tidligere overførte kommunene papirdokumenter til trygge, fysiske langtidslagre. Men etter hvert som stadig mer informasjon bevares digitalt, må informasjonen sendes ut av kommunenes egne systemer og til et trygt digitalt lager. Det er det over halvparten av norske kommuner som ikke gjør. Med dét bryter de loven.

– Det er et alvorlig samfunnsproblem at grunnlaget til den enkeltes rettigheter vil falle bort hvis dokumentasjonen ikke kan gjenfinnes, sier riksarkivaren som forteller de nå vil intensivere tilsynene.

Og det er noen kommuner som vil få hyppigere besøk, enn andre.

Kartleggingen viser at kommunene i Nordland og Østfold er dårligst. Her svarer henholdsvis 86 prosent og 89 prosent at de aldri har sendt noe til langtidslagring.

Nedbemanning

Rådmann i Leirfjord kommune i Nordland, Camilla Vågan, tror det handler om tid.

– Det er nok snakk om en kapasitetsutfordring, samtidig som det ikke har vært nok fokus på det. Arkivering i kommunal sektor er en stor og omfattende oppgave, sier Vågan.

Den lille helgelandskommunen er en av kommunene som så langt ikke har tatt i bruk langtidslagring av elektroniske dokumenter.

I Arkivundersøkelsen svarer 24 prosent av kommunene at arkivavdelingen har vært utsatt for nedbemanning det siste året, samtidig som nesten 80 prosent har fått nye arbeidsoppgaver.

Et nytt samarbeidsprosjekt mellom kommunene i fylket og Arkiv i Nordland, kan derimot komme kommuner som Leirfjord til unnsetning.

– Dette er noe vi vil bli flinkere til, sier Vågan som ikke kjenner til at dokumenter har gått tapt allerede.

Kommuner i Nordland er blant dem som er dårligst i landet til å sende dokumenter til langtidslagring. I et prøveprosjekt skal Arkiv i Nordland (her avbildet) hjelpe kommunene i fylket med å ta vare på viktige dokumenter om innbyggerne.
FOTO: HÅVARD KARLSEN

– Svekker rettssikkerheten

Ved Kulturdepartementet sier de at de er oppmerksomme på utfordringene.

– Jeg er enig med riksarkivaren i at det kan bli et samfunnsproblem hvis bevaringsverdige digitalt skapte dokumenter og arkiver ikke blir overført til

langtidslagring. Dette vil svekke rettssikkerheten i samfunnet, og i tillegg vil arkivene bli svekket som kilder til kunnskap, sier statssekretær Frida Blomgren.

Hun sier de har økt fokuset på tilsyn.

– Tilsynene har blitt mer systematisert og målrettet. Det legges mer vekt på tilsyn med kommuner og statlige virksomheter som har elektroniske arkiver og datasystemer hvor det er størst fare for tap.

Publisert i går kl. 15:19 Oppdatert i går kl. 15:34

Opphavsrett NRK © 2018
Ansvarlig redaktør: Thor Gjermund Eriksen
Nettsjef: Hildegunn Soldal

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 52/18
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 30.10.2018

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT IMPLEMENTERING AV SAMHANDLINGSREFORMEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til overordnet prosjektskisse.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:
Overordnet prosjektskisse, KomRev NORD 12.10.2018

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 6.9.2018 under behandlingen av sak 41/18:

"Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot implementering av samhandlingsreformen i Sortland kommune, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling."

Forslag til overordnet prosjektskisse er mottatt 12.10.2018.

Formålsbeskrivelsen er lett omformulert i forhold til bestillingen, uten at det synes å påvirke betydningen.

Problemstillingene er også noe omformulert. Sekretariatet ser heller ikke her at det medfører noen innholdsmessige endringer, med ett mulig unntak.. Under problemstilling 2 er henvisningen til rehabilitering ikke med i revisjonens formulering. Problemstillingen er beskrevet som følger i bestillingen:

1) ***Har Sortland kommune et tilbud, herunder tilbud om rehabilitering, til utskrivingsklare pasienter fra spesialisthelsetjenesten som er i tråd med krav i regelverk?***

Sekretariatet antar at revisjonens endring er begrunnet med at rehabilitering uansett er omfattet av det tilbud kommunen plikter å gi etter helse- og omsorgslovens § 3-2 første ledd nr. 5, og at det denne tjenesten dermed fanges opp av den generelle ordlyden i revisjonens formålsbeskrivelse. Sekretariatet har ingen innvendinger mot dette.

Harstad, 23.10.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

J.nr 74/18
Dato 12/10-18 Saksbeh.
37
431. 9.2

KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Overordnet prosjektskisse

Prosjekttittel: Implementering av samhandlingsreformen

Kommune: Sortland

Bakgrunn: Sortland kommunes kontrollutvalg vedtok i sak 41/18 å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens implementering av samhandlingsreformen.

Prosjektleder: Ikke fastsatt

Formål:

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er presumptivt 1) å bidra til å sikre at Sortland kommunes innbyggere mottar et tilbud om rehabilitering og helsetjenester som er i henhold til regelverket etter samhandlingsreformens innføring og 2) å rette søkelys mot viktigheten av forebyggende arbeid og folkehelsetiltak.

Problemstillinger (arbeidstitler):

1. *Driver Sortland kommune folkehelsearbeid og forebyggende innsats i tråd med gjeldende regelverk og samhandlingsreformens intensjoner?*
2. *Overholder Sortland kommune sine plikter i henhold til relevant lovverk samt inngåtte samarbeids- og tjenesteavtaler når det gjelder utskrivningsklare pasienter?*

Arbeidsbeskrivelse:

- Avholde oppstartmøte med kommuneadministrasjonen
- Innhente og analysere relevant skriftlig dokumentasjon
- Innhente supplerende muntlig informasjon fra ansatte med roller i og ansvar tilknyttet det aktuelle området.
- Oversende til kommunen revisors beskrivelse av innsamlet og analysert faktainformasjon til gjennomgang og evt. korrigeringer og suppleringer av datamaterialet
- Innarbeide eventuelle korrigeringer og merknader, vurdere fakta opp mot revisjonskriterier og konkludere på undersøkelsen
- Oversende rapportutkast til rådmannen på høring
- Innarbeide rådmannens høringssvar og eventuelle anbefalinger i rapporten
- Oversende endelig rapport til kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskritier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene vil relevante revisjonskriteriekilder være følgende:

- **Lov om folkehelsearbeid**
- **Forskrift om oversikt over folkehelsen**
- **Plan- og bygningsloven**
- **Helse- og omsorgstjenesteloven**
- **Lov om helsepersonell m.v.**
- **Forskrift om kommunal betaling for utskrivningsklare pasienter**
- Samarbeidsavtale mellom Sortland kommune og Nordland fylkeskommune om folkehelsearbeid
- Overordnet samarbeidsavtale mellom Sorltand kommune og (presumptivt) Nordlandssykehuset HF, med tihørende tjenesteavtaler

Metode:

Dokumentanalyse
Intervju

Prosjektstart: Antakelig november 2018

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse[1]:
500 timer	**Ultimo 2019**

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer gjelder innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 12.10.2018

Sign: Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

[1] Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer