SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

431.5.1/23/19/tk

Innkalling

Medlemmene av kontrollutvalget
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
rådmannen

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom 2
Møtedato: 21.5.2019
Tid: Kl. 13.30

Eventuelle forfall bes meldt til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

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

Harstad, 13.5.2019

Tage Karlsen
Seniorrådgiver
K-Sekretariatet IKS

Kopi: 1. varamedlemmer

Henvendelser foretas til: K-Sekretariatet IKS, postmottak 9479 Harstad, tlf. 770 26166/ 480 38383
e-post: tage@k-sek.no

SORTLAND KOMMUNE

Kontrollutvalget

Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 12.4.2019

SAKSLISTE

Møtedato: **21.5.2019**
Møtested: **Rådhuset, møterom 2**
Tid: **kl. 9.30**

Saknr	Tittel	
21/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.4.2019	**s. 1**
22/19	Orienteringer	**s. 8**
23/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Sortland kommune	**s. 16**
24/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Sortland kommunes årsregnskap for 2018	**s. 18**
25/19	Rapportering fra revisor – regnskapet 2018 – Kulturfabrikken Sortland KF	**s. 24**
26/19	Revisjonsbrev nr. 3 – *særregnskap 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF*	**s. 26**
27/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2018	**s. 29**
28/19	Kontrollutvalgets sak 14/19: Byggeprosjekt Fagerlundveien – skriftlig redegjørelse	**s. 35**
29/19	Rapportering fra revisor – regnskapet 2018 – Sortland Havn KF	*etter-*
30/19	Revisjonsbrev nr. 11 – Årsregnskap 2018 for Sortland Havn KF	*sendes*
31/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Sortland Havn KFs årsregnskap for 2018	
32/19	Eventuelt	

Sak 29/19 – 31/19 er ikke saksbehandlet p.g.a. at revisjonsberetning ikke foreligger på utsendelsestidspunkt. Om mulig ettersendes sakene for behandling i møtet 21.5.

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 21/19
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 21.5.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12.4.2019

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 12.4.2019 godkjennes.

Vedlegg:
Protokoll fra møtet 12.4.2019

Harstad, 13.5.2019

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Rådhuset, møterom 2
Møtedato: 12.4.2019
Tidspunkt: kl. 9.30 – 12.10

Til stede faste medlemmer: Geir Halvorsen, Turid Abelsen, Kjærsti Ellingsen, Baard Ovik

Ikke møtt: Arnfinn Paus (meldt forfall)

Til stede varamedlemmer:

Dessuten møtte:

Rådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS

Assisterende direktør Alf-Erlend Vaskinn, KomRev NORD

Revisor Bengt Bjørgan, KomRev NORD IKS

Rådmann Randi Gregersen (sak 14/19 og 17/19)

Kommunalsjef Plan og utvikling Ann-Kristin Vinje (sak 14/19)

Kommunalsjef Helse og omsorg Sture Jacobsen (sak 17/19)

Innkallingen: Ingen merknader

Sakslisten: Ingen merknader

SAKSLISTE

12/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.2.2019
13/19 Orienteringer
14/19 Orienteringer fra rådmannen om byggeprosjekt Fagerlundveien - utbyggingsavtaler
15/19 Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren
16/19 Forvaltningsrevisjonsrapport *Forebyggende arbeid blant barn og ungdom –*

rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak
17/19 Endelig innberetning – underslag Sortland kommune *(unntatt offentlighet)*
18/19 Revisjonsbrev nr. 18 – Rutiner utbetaling sosiale ytelser
19/19 Anskaffelse snøfreser
20/19 Eventuelt

Sak 12/19
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.2.2019

Innstilling:
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13.2.2019 godkjennes.

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

Vedtak:
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13.2.2019 godkjennes.

(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 15.4.2019)

Sak 13/19
ORIENTERINGER

Saken gjelder:
1. Revisors oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2018
2. Innkalling – representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

Innstilling:
Saken tas til orientering.

Behandling:
Vedlegg til pkt. 1 manglet. Tas opp i neste møte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Saken tas til orientering.

Sak 14/19
ORIENTERING FRA RÅDMANNEN OM BYGGEPROSJEKT FAGERLUNDVEIEN - UTBYGGINGSAVTALER

Innstilling:
(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Rådmannen v/kommunalsjef Plan og utvikling redegjorde.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse for saken.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse for saken.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 15.4.2019)

Sak 15/19
KONTROLLRAPPORT 2018 VEDRØRENDE SKATTEOPPKREVEREN

Innstilling:
Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

Sak 16/19
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT FOREBYGGENDE ARBEID BLANT BARN OG UNGDOM – RÅDMANNENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling:
1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

   Kommunestyret tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

   Kommunestyret tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen ihht. komml. § 77 nr. 6, 15.4.2019)

Sak 17/19
ENDELIG INNBERETNING – UNDERSLAG SORTLAND KOMMUNE

Sak unntatt offentlighet, jf. offl. § 13 jf. fvl. § 13, første ledd nr. 1 (møteprotokollen er offentlig)

Møtet ble enstemmig besluttet lukket under behandlingen av saken, med hjemmel i kommunelovens § 31 nr. 3.

Innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revisors brev av 12.3.2019 angående endelig innberetning i denne saken, jf. revisjonsforskriftens § 3. Rådmannen har gjort egne undersøkelser, og det er informert at det er satt i gang tiltak for etablering av forsvarlig internkontroll på området.

2. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen fortsatt har fokus på internkontrollen for å redusere risikoen for at liknende forhold skjer i framtiden.

3. Etter revisors ytterligere kontroll registrerer kontrollutvalget at det fortsatt er mangler ved internkontrollen. Dette er omtalt i nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget og behandles som egen sak.

4. Kontrollutvalget tar saken for øvrig til etterretning.

Behandling:
Rådmannen v/kommunalsjef Helse og omsorg redegjorde.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisors brev av 12.3.2019 angående endelig innberetning i denne saken, jf. revisjonsforskriftens § 3. Rådmannen har gjort egne undersøkelser, og det er informert at det er satt i gang tiltak for etablering av forsvarlig internkontroll på området.

2. Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen fortsatt har fokus på internkontrollen for å redusere risikoen for at liknende forhold skjer i framtiden.

3. Etter revisors ytterligere kontroll registrerer kontrollutvalget at det fortsatt er mangler ved internkontrollen. Dette er omtalt i nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget og behandles som egen sak.

4. Kontrollutvalget tar saken for øvrig til etterretning.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 15.4.2019)

Sak 18/19
REVISJONSBREV NR. 18 – *RUTINER UTBETALING SOSIALE YTELSER*

Innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 18, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 2.5.2019, med gjenpart til revisjonen.

2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 18, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 2.5.2019, med gjenpart til revisjonen.

2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 15.4.2019)

Sak 19/19
ANSKAFFELSE AV SNØFRESER (KONTROLLUTALGETS SAK 50/18)

Innstilling:
Kontrollutvalget påpeker at anskaffelser bør gjennomføres på en måte som sikrer etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift.

Behandling:
Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

Sekretariatets innstilling blir punkt 1 i vedtaket. Ordet «bør» byttes ut med «skal».

Det tas inn et nytt punkt 2 med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget er av den oppfatning at gjennomføringen av denne anskaffelsen er egnet til å svekke tilliten til Sortland kommune. Det vises i denne sammenhengen til den offentlige oppmerksomheten kommunen ble til del i forbindelse med den forrige anskaffelsesprosessen for traktorfreser. Saken ble behandlet av kontrollutvalget (sak 16/18). Kontrollutvalgets vedtak innebar kritikk mot rådmannen, Hensynet til kommunens omdømme tilsier at man ikke balanserer helt på grensen for hva som er tillatt ved anskaffelser. Det er essensielt at anskaffelser gjennomføres på en måte som sikrer reell konkurranse, og som ikke skaper grobunn for spekulasjoner om at konkurransen ikke er reell.»

Vedtak:
Kontrollutvalget påpeker at anskaffelser skal gjennomføres på en måte som sikrer etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift.

Kontrollutvalget er av den oppfatning at gjennomføringen av denne anskaffelsen er egnet til å svekke tilliten til Sortland kommune. Det vises i denne sammenhengen til den offentlige oppmerksomheten kommunen ble til del i forbindelse med den forrige anskaffelsesprosessen for traktorfreser. Saken ble behandlet av kontrollutvalget (sak 16/18). Kontrollutvalgets vedtak innebar kritikk mot rådmannen, Hensynet til kommunens omdømme tilsier at man ikke balanserer helt på grensen for hva som er tillatt ved anskaffelser. Det er essensielt at anskaffelser gjennomføres på en måte som

sikrer reell konkurranse, og som ikke skaper grobunn for spekulasjoner om at konkurransen ikke er reell.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 15.4.2019)

Sak 20/19
EVENTUELT

Ingen saker meldt

Neste møte etter møteplanen: 21.5.

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 22/19
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 21.5.2019

ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Møteprotokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
2. Rutine for anmeldelse av straffbare forhold i Sortland kommune

Vedlegg:

1. Møteprotokoll representantskapet – K-Sekretariatet IKS
2. Rutine for anmeldelse av straffbare forhold i Sortland kommune

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 13.5.2019

Tage Karlsen
Rådgiver

K-Sekretariatet

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

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

Møteleder: Knut Werner Hansen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune	*Representanter*
Troms fylkeskommune	Knut Werner Hansen
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Berg kommune	Morten Eriksen
Kvænangen kommune	Geir Skåre
Kvæfjord kommune	Karin Eriksen
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Sørreisa kommune	Ann Kristin Trondsen (v)
Målselv kommune	Elin Andersen
Nordreisa kommune	Terje Olsen
Storfjord kommune	Solveig Sommerseth
Torsken kommune	Grete Pedersen
Tranøy kommune	Odd Arne Andreassen
Tromsø kommune	Tonje Braaten (v)
Sortland kommune	Turid Abelsen (v)
Lødingen kommune	Gunnar Lie Eide
Øksnes kommune	Per Ole Larsen
Ibestad kommune	Jim Kristiansen
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen (v)
Harstad kommune	Jan Fjellstad
Evenes kommune	Sisilja Viksund
Lenvik kommune	Håvard Gulliksen
Hadsel kommune	Edel Borgen
Forfall	
Karlsøy kommune	
Ikke møtt	
Skjervøy kommune	

Fra styret møtte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder

Fra administrasjonen møtte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

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

Behandlede saker:

SAKLISTE

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

Sak 01/19
ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

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

Forslag til vedtak:

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

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 02/19
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2018

Styrets innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 03/19
ØKONOMIPLAN 2020-2023

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.

2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.

2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/19
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Innstilling:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KWH

Vedtak:

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

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

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

Knut Werner Hansen | Gunda Johansen | Rolf Hugo Eriksen

Sortland kommune

Rutine for anmeldelse av straffbare forhold i Sortland kommune, SK PER

Formål

Rutinen skal sikre at straffbare forhold/mistanke om straffbare forhold begått mot Sortland kommune blir håndtert og vurdert anmeldt.

Omfang/Virkeområde

	Tema	Dokument	Versjon/dato		Godkjent av/dato	
Sortland kommune	Personaldministrasjon	Rutine for anmeldelser av straffbare forhold i Sortland kommune	1	19.05.2017	Ledergruppa	19.05.17

Rutinen gjelder for alle ansatte i Sortland kommune, og gjelder ved alle straffbare forhold/ mistanke om straffbare forhold begått mot Sortland kommune.

Med Sortland kommune menes da alle kommunale eiendeler, herunder bygningsmasse, samt ansatte i kommunen og oppdragstakere som utfører arbeid for kommunen. Enhver form for skadeverk på kommunale bygninger vil være omfattet.

Rutinen gjelder uavhengig av *hvem* som har begått/mistenkes for å ha begått det straffbare forholdet. *Hvem* som har begått handlingen og de konkrete omstendighetene ved handlingen for øvrig vil imidlertid være av betydning ved vurderingen av *om* hendelsen skal anmeldes.

Rutinen omhandler ikke tilfeller hvor Sortland kommune eller ansatte i kommunen blir personlig anmeldt for handlinger begått under utførelsen av arbeidet.

Ansvar

Reglementet er vedtatt av ledergruppa 19.05.2017. Ansvarlig for tolkning av reglement er kommuneadvokat, og revisjonsansvarlig er kommunalsjef HR.

Scanned by CamScanner

Aktivitet/beskrivelse

1. Ved straffbare forhold begått mot Sortland kommune, herunder mot ansatte/oppdragstakere under eller på grunn av deres utøvelse av arbeid for kommunen, skal nærmeste leder eller evt. kommunalsjef umiddelbart underrettes om hendelsen.

De situasjoner og forhold som defineres som HMS-avvik skal også registreres iht prosedyre for registrering og håndtering av HMS-avvik. Utførelse av denne rutinen vil da være et ledd i avviksbehandlingen.

2. Nærmeste leder skal sørge for at det så snart som mulig utferdiges en skriftlig rapport om hendelsen.

Rapporten skal angi tidspunkt for hendelsen og inneholde en detaljert beskrivelse av hendelsesforløpet. Muntlig fremsatte trusler eller forulempende utsagn skal etter beste evne gjengis ordrett.

Personer involvert i hendelsen, samt vitner, skal så langt det er mulig oppgis med fullt navn, adresse og tlf. nr.

Rapporten skal være datert og signert av rapportskriver.

Ferdig rapport sendes omgående til kommunalsjef.

3. Kommunalsjef, i samråd med kommuneadvokaten, foretar en vurdering av om forholdet er straffbart og om det er grunnlag for anmeldelse til politiet. Ytterligere opplysninger innhentes ved behov.

Det presiseres at ikke alle saker nødvendigvis skal anmeldes; anmeldelse må vurderes i hvert enkelt tilfelle, men terskelen for anmeldelse er lav.

4. Besluttes det å anmelde forholdet, skal skriftlig anmeldelse utarbeides av kommuneadvokaten. Rapporten skal legges ved anmeldelsen.

5. Kommuneadvokaten forelegger anmeldelsen for rådmannen for underskriving, og sørger for at den blir levert/sendt politiet. Kommunalsjef og/eller nærmeste leder underrettes når anmeldelse er levert.

6. Den som i anmeldelsen er oppgitt som kommunens kontaktperson har ansvaret for videre oppfølging av anmeldelsen overfor politiet. Dette skal som hovedregel være nærmeste leder eller kommunalsjef.

7. Anmeldelser av straffbare forhold begått mot ansatte i kommunen (eks. vold, trusler, forulemping) arkiveres i den ansattes personalmappe i websak. Øvrige anmeldelser arkiveres i samlemappe i websak.

8. Ansatte/oppdragstakere, som under eller på grunn av utøvelse av arbeid for kommunen er blitt utsatt for et straffbart forhold, står alltid fritt til å inngi en personlig anmeldelse til politiet.

Ved spørsmål til forståelsen av denne rutinen kontaktes kommuneadvokaten.

Bilder og illustrasjoner

0 bilder tilknyttet

Vedlegg

Kompetanse

Scanned by CamScanner

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 23/19
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 21.5.2019

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – SORTLAND KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

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

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

Saksutredning:

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

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, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne

vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

* * *

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med intern kontrollen.

Revisjonsberetningen er avlagt 12. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Sortland kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

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

Finnsnes, den 8. mai 2019

Inger Johansen
seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 24/19
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 21.5.2019

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Sortland kommunes årsregnskap for 2018.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Sortland kommunes regnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018 datert 12. april 2019
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018
Sortland kommunes årsregnskap for 2018
Sortland kommunes årsberetning for 2018
(utsendt fra kommunen)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

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

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

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

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

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

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

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

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

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

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

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

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

Årsregnskap og årsberetningen er avlagt og dokumentet er datert 27.3.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 12. april 2019.

Revisjonsberetningen for Sortland kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Kommunens årsregnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 18.198.704. Regnskapet for 2017 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 25.413.302. Investeringsregnskapet for 2018 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.

Rådmannen har i årsberetningen redegjort for årsresultatet for 2018 og kommunens økonomiske utvikling, der sentrale nøkkeltall er presentert og beskrevet nærmere, og det vises til nærmere beskrivelser i denne. Det kan nevnes at resultatgraden viser 2,1% for kommunen (og 2,3% på konsernnivå), og ligger over anbefalt nivå som er på 1,75%. Rådmannen nevner i denne sammenheng at for Sortland kommune, med høy gjeldsgrad og lav egenfinansiering av historiske investeringer, og et antatt høyt investeringsnivå som kommer, bør resultatgraden ligge høyere. Gjennomsnittlig resultatgrad de siste tre år er 2,1% for Sortland kommune på konsernnivå. Det beskriver rådmannen som en indikasjon på at det økonomiske handlingsrommet er begrenset. Beholdningen av frie fond har økt betydelig i 2018, og fondsgraden (disposisjonsfond i % av driftsinntekter) ligger på 7,3%. Anbefalt nivå er mellom 5 og 10%. Avsetningen til disposisjonsfondet i 2018 består av disponering av fjorårets mindreforbruk samt disponering av Havbruksfondet. Gjeldsgraden på konsernnivå har økt gradvis de siste årene, og er på 82,4% ved utgangen av 2018, som er noe lavere enn sammenlignbare kommuner. Årets resultat oppsummeres med forholdene økt skatteinngang, økt andre generelle statstilskudd, økt avsetning til bundne fond, lavere pensjonskostnader, lavere renteutgifter og andre driftsbesparelser på enhetene.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 8. mai 2019

Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Sortland kommune 2018

Konklusjon

Vi har revidert Sortland kommunes årsregnskap som viser kr 676.254.000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.198.704,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad 12. april 2019

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SORTLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 21.5.2019 behandlet Sortland kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 12.4.2019. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Sortland kommunes regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 18.198.704, og et netto driftsresultat på 20,582 mill. kr. Rådmannen har i årsrapporten beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte, der sentrale nøkkeltall er beskrevet og kommentert nærmere.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Sortland kommunes årsregnskap for 2018.

Sortland, den 21. mai 2019

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 25/19
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 21.5.2019

RAPPORTERING FRA REVISOR – REGNSKAPET 2018 – KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

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

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

Saksutredning:

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

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, 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 overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

* * *

Revisjonsberetningen for Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2018 er en beretning med positiv konklusjon om regnskapet (revisjonsberetningens del 1) og forbehold om budsjettet og årsberetningen (revisjonsberetningens del 2).

Forholdene er omtalt i revisjonsbrev nr. 3 til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i inneværende møte.

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

Finnsnes, den 9. mai 2019

Inger Johansen
seniorrådgiver

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 26/19
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 21.5.2019

REVISJONSBREV NR. 3 – *SÆRREGNSKAP 2018 FOR KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF*

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 3 – *Særregnskap 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF*, og ber daglig leder svare kontrollutvalget innen 21.6.2019, med gjenpart til revisjonen.

2. Når svar foreligger fra foretaket, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Saken gjelder:
Behandling av revisjonsbrev nr. 3 – *Særregnskap 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF.*

Vedlegg til saken:
A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 3, datert 9.5.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 9.5.2019 – *Revisjonsbrev nr 3 – Særregnskap 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF.*

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

Revisjonsbrevet omhandler forbehold omtalt i revisjonsberetningen for 2018 tilknyttet særbudsjettet og årsberetningen. Revisor opplyser at to regnskapslinjer viser betydelige avvik mellom tall i regnskap og revidert budsjett. Foretakets kjøp av varer og tjenester viser merforbruk, og andre salgs- og leieinntekter viser merinntekt. Særbudsjettet for disse to linjene skulle vært budsjettregulert. Avvikene er ikke redegjort for i årsberetningen slik det er krav om i forskriften. Revisor opplyser at styret og daglig leder ikke ønsket å endre årsberetningen for å unngå forbehold i revisjonsberetningen.

Viser til nærmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

Daglig leder bes besvare revisjonsbrev nr. 3, der det redegjøres for planlagte tiltak for å forbedre rutinene tilknyttet forholdene omtalt i revisjonsbrevet. Det er viktig at revisor etter at daglig leder har besvart brevet, gir uttrykk overfor kontrollutvalget om svaret er tilfredsstillende og hvordan dette er tenkt fulgt opp i det videre revisjonsarbeidet.

Finnsnes, den 9. mai 2019

Inger Johansen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Sortland kommune

Kopi: Styret og daglig leder

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	38	Elsa Saghaug Es@komrevnord.no	77 04 14 02	09.05.2019

REVISJONSBREV NR 3 - SÆRREGNSKAP 2018 FOR KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Viser til vår revisjonsberetning datert 08.04.2019 som er avgitt med forbehold om budsjett og årsberetning;

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Foretakets kjøp av varer og tjenester har et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett på kr 2,8 millioner. Det er også en betydelig merinntekt for andre salgs- og leieinntekter på kr 2,5 millioner.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Det er ikke redegjort for merforbruket vedrørende kjøp av varer og tjenester samt merinntekter for andre salgs- og leieinntekter slik forskrift særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak § 16 krever.

Vi har vurdert at det er vesentlige avvik mellom revidert budsjett og avlagt regnskap.. Vi må i slike tilfeller ta forbehold om dette i revisjonsberetningen. Postene i regnskapet som vi henviser til viser begge avvik mellom særbudsjett og særregnskap på over 30 %. Dersom foretaket blir kjent med at det vil oppstå avvik fra vedtatt særbudsjett skal foretaket, i henhold til § 4 i forskriften om særbudsjett, legge frem sak for kommunestyret om regulering av særbudsjettet.

I henhold til forskriftens § 16 5. ledd skal styret vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det har oppstått vesentlige avvik fra regulert særbudsjett.

Forskriften krever at vesentlige avvik skal redegjøres for i årsberetningen, jfr. § 16 4. ledd. Dette er ikke gjort og vi må derfor påtale dette i revisjonsberetningen. Styret og daglig leder ønsket ikke å endre årsberetningen for å unngå forbehold i revisjonsberetningen.

Med hilsen

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 27/19
Saksbehandler: Inger Johansen
Møtedato: 21.5.2019

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KULTURFABRIKKEN SORTLAND KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2017.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018 datert 8. april 2019
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018
Kulturfabrikken Sortland KFs årsberetning og årsregnskap for 2018 (utsendt fra foretaket)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi *uttalelse om årsregnskapet*. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, men med kopi til styret for Kulturfabrikken Sortland. Sammenlignet med kommunens behandling av årsregnskapet, er det naturlig at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Sistnevnte framgår ikke direkte i foretaksforskriften, og åpner derfor for ulik praksis for behandlingen av kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med styrets innstilling til kommunestyret.

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Av forskriften fremkommer det i § 7 at det skal utarbeides særregnskap og årsberetning for foretakene. Krav til regnskapets innhold og noteopplysninger fremkommer i forskriftens §§ 9 og 10. Foretakenes regnskap skal føres etter de grunnleggende prinsipper og god kommunal regnskapsskikk som ellers gjelder for kommunens øvrige virksomhet. Bestemmelsene

innebærer også at foreløpig regnskapsstandard – KRS nr 6 – *Noter og årsberetning* gjøres gjeldende for foretakene.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer i forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06.

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

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

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

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

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

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

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

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

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

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

Regnskapet og årsrapporten for 2018 er avlagt, og signert av daglig ledelse/styret (datoene fremgår ikke av dokumentene). Revisjonsberetningen er avlagt 8. april 2019.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av særregnskapet 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF* – har revisor konkludert positivt.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelse om øvrige lovmessige krav* - har revisor konkludert med forbehold om særbudsjettet og årsberetningen. Revisor kommenterer at kjøp av varer og tjenester har et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett, samt at det er betydelig merinntekt på andre salgs- og leieinntekter. Avvikene er ikke redegjort for i årsberetningen slik forskriften krever.

Forholdene er omtalt nærmere i revisjonsbrev nr. 3 til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i inneværende møte.

I revisjonsberetningens del 2 har revisor foruten om budsjettet og årsberetningen, gitt opplysning om registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på forholdet.

Kulturfabrikken Sortlands årsregnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1.220.095. Regnskapet for 2017 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 171.037. Investeringsregnskapet for 2018 er gjort opp i balanse.

Viser til årsrapporten for nærmere omtale av økonomien til foretaket.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 9. mai 2019

Inger Johansen
for seniorrådgiver

KomRev NORD
Interkommunalt selskap
Vi skaper trygghet

Til kommunestyret i Sortland kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret og daglig leder
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet 2018 for Kulturfabrikken Sortland KF

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Kulturfabrikken Sortland KF som viser et netto driftsresultat på kr 840.372,-og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.220.095,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjonen i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å

kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Foretakets kjøp av varer og tjenester har et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett på kr 2,8 millioner. Det er også et betydelig merinntekt for andre salgs- og leieinntekter på kr 2,5 millioner.

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

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Det er ikke redegjort for merforbruket vedrørende kjøp av varer og tjenester samt merinntekter for andre salgs- og leieinntekter slik forskrift særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale foretak § 16 krever.

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad 8. april 2019

Elsa Saghaug

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

SORTLAND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Sortland kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KULTURFABRIKKEN SORTLAND KFs REGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 21.5.2019 behandlet Kulturfabrikken Sortland KFs regnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, styrets beretning, revisjonsberetningen datert 8. april 2019 samt revisjonsbrev nr. 3 til kontrollutvalget. I tillegg har ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Kulturfabrikken Sortland KFs regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 1.220.095. I årsrapporten er økonomien til foretaket nærmere beskrevet.

I revisjonsberetningens del 2, under uttalelsen om øvrige forhold, har revisor konkludert med forbehold om særbudsjettet og årsberetningen. Revisor kommenterer at regnskapslinjene kjøp av varer og tjenester viser et betydelig merforbruk i forhold til revidert budsjett samt at det er betydelig merinntekt for andre salgs- og leieinntekter. Særbudsjettet skulle vært budsjettregulert. Avvikene er ikke redegjort for i årsberetningen slik forskriften krever. Forholdet er tatt opp i revisjonsbrev nr. 3 til kontrollutvalget, som følger opp forholdet i det videre arbeidet.

For øvrig er revisjonsberetningen for Kulturfabrikken Sortland KFs regnskap for 2018 en normal beretning, dvs. en beretning uten forbehold (modifikasjoner) og presiseringer.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 8.4.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Kulturfabrikken Sortland KFs årsregnskap for 2018.

Sortland, den 21. mai 2019

Geir Halvorsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Styret i Kulturfabrikken Sortland KF

SORTLAND KOMMUNE
Kontrollutvalget

Sak nr: 28/19
Saksbehandler: Tage Karlsen
Møtedato: 21.5.2019

KONTROLLUTVALGETS SAK 14/19: BYGGEPROSJEKT FAGERLUNDVEIEN – SKRIFTLIG REDEGJØRELSE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:
Brev av 12.4.2019

Saksutredning:

Vedlagte orientering er sammenfallende med den muntlige orienteringen rådmannen v/kommunalsjef plan og utvikling ga i kontrollutvalgsmøtet 12.4.2019.

Sekretariatet vil påpeke betydningen av at det er etablert en rutine for å sikre etablering av utbyggingsavtaler etter dette byggeprosjektet.

Harstad, 13.5.2019

Tage

Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Sortland kommune
TEKNISKE TJENESTER

Dato:	12.04.2019	Deres dato:
Saksbehandler:	Ann-Kristin Vinje	36
ArkivsakID:	16/21	Deres ref.:
JpostID:	2019005655	

K-Sekretariatet IKS
J.nr. 21/19
Dato: 23/4-19 Saksbeh. TEK
Arkiv: 451-6-1

K-Sekretariatet IKS

Postmottak

9479 HARSTAD

ORIENTERING 14/19 - BYGGEPROSJEKT FAGERLUNDVEIEN-UTBYGGINGSAVTALER

Gjeldende reguleringsplaner er Lamarka Nord (planID 1999149) vedtatt 11.11.1999. Veitraséen ble senere endret i reguleringsplan for Fagerlundveien (planID 2015325) vedtatt 03.09.2015

De første journalposter i sak 14/507 indikerer at intensjonen ved byggingen av Fagerlundveien var å inngå en refusjon-/utbyggingsavtale. Det ble laget et forslag til refusjonsavtale datert 08.04.2014 (finnes som jp. 14/4731, inneholder også vedlegg som viste fordeling basert på areal). Denne avtalen ble aldri signert/behandlet av kommunen. Bakgrunnen for det er trolig at det ble igangsatt en ny reguleringsprosess for å endre veitraséen (reguleringssaken finnes på sak 15/382). Ny reguleringsprosessen hadde oppstart i mars 2015, og vedtak om offentlig ettersyn ble delegert til rådmannen. Ny reguleringsplan ble vedtatt 03.09.2015. I denne plan finnes det ikke bestemmelser om utbyggingsavtale/refusjonsavtale. Det har imidlertid ingen relevans for hvorvidt det kan inngås slik avtale eller ikke.

I Websak finnes det ingen journalposter som sier noe om hva som skjedde mellom forslaget til refusjonsavtale datert 08.04.2014 og vedtak av ny reguleringsplan for Fagerlundveien. Det hersker flere formeninger blant de som var her på den tiden om hva som egentlig skjedde, men dette lar seg ikke dokumentere. Kanskje var tanken at man kunne modifisere avtalen fra 2014, uten at dette arbeidet faktisk ble utført. Det gikk også svært kort tid mellom planvedtak og oppstart på anlegget, og dette kan også ha medvirket til at ting ikke ble gjort. Tilbudsbefaringer ble gjort i mai 2015, altså fire måneder før planen ble vedtatt.

Byggemøtereferat (jp. 17/2965) viser at oppstart på anlegget var **16.09.2015.** Det var på dette tidspunktet at kommunen mistet adgangen til å kreve refusjonsavtale.

For øvrig ble kontrakten for utførelse signert lenge etter oppstart; **11.11.2015** av BME og **11.01.2016** av daværende teknisk sjef.

I dag pågår det et arbeid for om mulig for å få til en frivillig avtale med grunneierne i området forbindelse med prosess med etablering av sykehjem for demente. Kommunen er ikke i en posisjon til å kreve bidrag for tidligere kommunale investeringer, men forhandlinger pågår.

Oppsummert:

1. Det er ikke fattet politisk vedtak som forutsatte inngåelse av utbyggingsavtaler

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

2. Spørsmål om utbyggingsavtale var ikke en del av ny reguleringsplan av 03.09.15. Førstegangsbehandling av plan og vedtak om offentlig ettersyn var delegert til rådmannen jf. FS-sak 39/15.Utbyggingsavtale var ikke en del av delegert sak 152/15 i den forbindelse.
3. Det har ikke vært mulig for dagens administrative ledelse å finne tilbake til årsaken til hvorfor utbyggingsavtale ikke var behandlet i tidligere saksutredning. Det er ikke dokumentert noe om årsaken til dette.

Hvordan utbyggingsavtaler håndteres i dag:

Rådmannen ønsker å informere kontrollutvalget om at administrasjonen har en aktiv rutine for å sikre etablering av utbyggingsavtaler:

- Utbyggingsavdelingen er ansvarlig for å utarbeide og følge opp avtalene
- Saksbehandler for avtalen, pt. jurist, har et tett samarbeid med planavdelingen helt fra planoppstart og frem til sluttbehandling.
- Parallell behandling av plansak og utbyggingsavtale gir også politisk nivå bedre mulighet til å se de økonomiske konsekvenser som følger av en reguleringsplan.
- Saksbehandler for avtalen koordinerer planavdeling og kommunalteknikk, og kommer med innspill til hva som bør inngå som rekkefølgekrav, for å skape gode utbyggingsprosjekter med rettferdig kostnadsfordeling.
- Det er fokus på likebehandling og forutberegnelighet for utbyggerne.

Avtaletyper og avtaleinngåelse er nærmere beskrevet i prinsippsak om utbyggingsavtaler, behandlet politisk i KS-sak 67/18 den 18.12.18. Det skilles mellom avtaler om opparbeidelsesplikt (administrativt) og utbyggingsavtaler (politisk). Saksbehandlingsregler for de to avtaletypene følger av plan- og bygningsloven, og utbygger gjøres tidlig kjent med hvilke forventninger som stilles til utbyggingen av det enkelte område.

Administrasjonen arbeider nå med å etablere system og rutiner for å følge opp utbyggingsavtaler frem i tid. Dette både for å sikre at fremtidige utbygginger tiltrer utbyggingsavtaler for definerte områder, og at nødvendige innbetalinger foretas.

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

Med hilsen

Ann-Kristin Vinje
kommunalsjef plan og utvikling