







## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Sørreisa kommune  
**Møtedato:** Fredag 15. september 2023  
**Tid:** Kl. 10.30  
**Møtested:** Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
22/23	Godkjenning av protokollen fra møte 24.5.2023	
23/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» - oppfølging	
24/23	FEK rapport (forenklet etterlevelseskontroll)	
25/23	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
26/23	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
27/23	Budsjett kontroll og tilsyn 2024	
28/23	Notat fra forvaltningsrevisor – fremdrift i prosjekt	
29/23	Referatsaker	
30/23	Eventuelt	





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 24.5.2023**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra 24.5.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 24.5.2023

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget behandler protokoll fra forrige møte, og treffer formelt vedtak om godkjenning. Protokollen ble sendt ut på e-post til kontrollutvalgets medlemmer kort tid etter forrige møte for merknader.

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## **MØTEPROTOKOLL**

### **Kontrollutvalget**

---

Møtested: Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1

Møtedato: 24.5.2023

Varighet: 10.30 – 12.00

---

**Møteleder:** Ole Ovesen

**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

#### **Faste medlemmer**

Ole Ovesen (Samlingslista) (leder)

Karina Grønvoll (Samlingslista) (nestleder)

Eli Skog (Ap)

Jan Agersborg (SV)

Jørn Hugo Lundberg (Sp)

#### **Varamedlemmer**

for Samlingslista:

Rita Lill Løkke

Normund Johansen

Wenche A. Jakobsen

Marius A. Fredriksen

For Ap/Sp/Krf:

Sven Foldøy

Eirik Dørdal Nord

Evy Nordby

Dag Martinsen

Irene L. Nordahl

#### **Fra utvalget møte:**

Ole Ovesen Fast medlem

Eli Skog Fast medlem

Karina Grønvoll Fast medlem

Jørn Hugo Lundberg Fast medlem

Jan Agersborg Fast medlem

#### **Forfall:**

#### **Fra politisk ledelse møte:**

Ordfører Jan Erik Nordahl, til sak 18/23

#### **Fra administrasjon møte:**

Kommunedirektør Ditte Staun, sak 14/23 til 17/23.

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm

Revisor Sissel Rasmussen

Forvaltningsrevisor Susanne Arntzen Langnes

#### **Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
13/23	Godkjenning av protokollen fra møte 15.2.2023	
14/23	Revisors rapportering årsregnskapet 2022	
15/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2022	
16/23	Kommunens tilsyn med hjemmeundervisning – svar fra kommunedirektøren	
17/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler»	
18/23	Saker fra formannskapet	
19/23	Referatsaker	
20/23	Eventuelt	
21/23	Godkjenning av prosjektskisse – Boligforvaltningen i Sørreisa kommune	



**Sak 13/23**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 15.2.2023**

**Innstilling:**

*Protokollen fra møte 15.2.2023 godkjennes.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 15.2.2023 godkjennes.

**Sak 14/23**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – SØRREISA**  
**KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Ordfører og kommunedirektør var til stede og var tilgjengelig på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 15/23**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SØRREISA KOMMUNES**  
**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sørreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

**Behandling:**

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sørreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Melding om vedtak sendt 26.5.2023 til:*

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektør og ordfører

**Sak 16/23****KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling:**

*(saken fremmet med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget anbefaler kommunedirektøren å utarbeide retningslinjer for hjemmeundervisning.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget anbefaler kommunedirektøren å utarbeide retningslinjer for hjemmeundervisning.

*Melding om vedtak sendt 7.6.2023 til:*

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektør

**Sak 17/23****FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER»****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt v e d t a k:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler».

2. Kommunestyret retter kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler, og ber om at forbedringstiltak gis høy prioritet. Anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler skal til enhver tid skje i samsvar med anskaffelsesreglene.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte – og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger om å
  - Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.
  - Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.
  - Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
  - Etablere, implementere og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler
4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.

### **Behandling:**

Kom Rev NORD la frem rapporten i møtet. Kommunedirektøren var til stede og svarte på spørsmål.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt v e d t a k:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler».
2. Kommunestyret retter kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler, og ber om at forbedringstiltak gis høy prioritet. Anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler skal til enhver tid skje i samsvar med anskaffelsesreglene.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte – og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger om å

- Etablerere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.
- Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.
- Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
- Etablere, implementere og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler

4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.

*Melding om vedtak sendt 7.6.2023 til:*

- *Sørreisa kommune v/ ordfører og kommunedirektøren*

#### **Sak 18/23**

#### **GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER**

##### **Innstilling:**

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

##### **Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til orientering*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

##### **Vedtak:**

Saken tas til orientering

#### **Sak 19/23**

#### **REFERATSAKER**

##### **Innstilling:**

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

##### **Behandling:**

Følgende saker ble referert:

1. Melding om vedtak kommunestyret sak 18-2023, Vertskommuner
2. Melding om vedtak kommunestyret sak 17-2023, Kontrollutvalgets årsrapport

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

**SAK 20/23  
EVENTUELT**

**Innstilling:**

(åpen innstilling)

**Behandling:**

Ingen saker

**SAK 21/23  
GODKJENNING AV PROSJEKTSKISSE – BOLIGFORVALTNINGEN I  
SØRREISA KOMMUNE**

**Innstilling:**

*Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev NORD datert 2.3.2023.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev NORD datert 2.3.2023.

*Melding om vedtak sendt 7.6.2023 til:*

- *Kom Rev NORD*

\*\*\*

Rett utskrift:  
24.5.2023

Bjørn H. Wikasteen





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

**OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER»**

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

*(saken fremmet med åpen innstilling til vedtak)*

**Saken gjelder:** Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Saksfremlegg kommunestyrets sak 53/2023

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i møte 24.5.2020 slikt vedtak:

*Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt v e d t a k:*

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler».*
2. *Kommunestyret retter kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler, og ber om at forbedringstiltak gis høy prioritet. Anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler skal til enhver tid skje i samsvar med anskaffelsesreglene.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte – og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger om å*
  - *Etablerere, implementerere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.*
  - *Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.*

- Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
- Etablere, implementere og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler

4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.

Kommunestyret traff likelydende vedtak i møte 15.6.2023. I samme møte ble det truffet slikt vedtak:

### **KST - 53/2023 Vedtak**

Under forutsetning av, at kommunestyret vedtar å følge Kontrollutvalgets råd jf. utvalgets sak 23/17 og protokoll fra møte 24.05.2023 innstiller kommunedirektøren:

1. På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kontrollutvalget vedtak og anbefalinger, ber kommunestyret kommunedirektøren å definere, avgrense og bestille oppgaven fra ekstern leverandør
2. Der avsettes opp til 350.000 kr. til prosjektet, som finansieres av disposisjonsfondet
3. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om prosjektets fremdrift

I saksfremlegget til sak 53 skriver kommunedirektøren:

#### **Vurdering**

Kommunedirektøren viser til, at dette er omfattende tiltak, som det ikke kompetanser eller ressurser i administrasjonen til å ivareta. Tiltakene er ikke omfattet av avtale med Finnut Control AS. En imøtekommelse av anbefalingene fra revisjonen og kontrollutvalget herunder utarbeidelse av fremdriftsplan/rapport i 2023 krever derfor, at kommunestyret avsetter midler fra disposisjonsfondet til ekstern ekspertbistand.

På mellomlang og lang sikt bør anskaffelsesområdet prioriteres både internt og interkommunalt både for at redusere risiko for manglende overholdelse av regelverket, og for at sikre økonomisk fordelaktige og bærekraftige anskaffelser.

Kostnadsnivå og oppgavens omfang er uklart og usikkert. Kommunedirektøren har vært i dialog med ekstern ekspert, som vurderer at fullstendig etterlevelse av revisjonens anbefalinger og kontrollutvalgets endring vil beløpe seg til mellom 1.0 og 2.0 mio. kr. Definerings og avgrensning av prosjektet må derfor være en del av oppgaven.

Der vil være særlig søkelys på eksisterende, prolongerte (forlengte) og utløpte rammeavtaler jf. forvaltningsrevisjonsrapportens gjenstandsområde og funn.

Kommunedirektørens innstilling i denne sak sikter på Punkt C.- Ekstern ekspertbistand - samt fremdriftsplan/rapportering. Om mulig innen for prosjektets ressursmessige og tidsmessige rammer bør oppgaven omfatte gjennomgang av planlagte rammeavtale.

Punkt A - Interkommunalt samarbeide - og Punkt B. - Kurs og oppkvalifisering av relevante medarbeidere - dekkes ikke av prosjektet jf. ressursmessige og tidsmessige rammer.



## K-SEKRETARIATETS VURDERINGER

Rapportering om oppfølging av en forvaltningsrevisjonsrapport skal etter kommunelovens regler skje til kontrollutvalget.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å gi en status i dette arbeidet.

At det skulle være behov for å få ekstern hjelp for å rapportere tilbake til kontrollutvalget er noe overraskende. Å ha et system rundt oppfølging av avtalene er ikke noe som i utgangspunktet fordrer inngående kjennskap til regler om offentlige anskaffelser, men snarere gode internkontroll rutiner.

Å sette ut forvaltningen av kommunens rammeavtaler er i seg selv en anskaffelse som må skje fullt ut i samsvar med anskaffelsesreglene.

Saken er fremmet med åpen innstilling til vedtak.

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## Saksframlegg

Vår ref. 23/1286 - 1  
Saksbehandler Ditte Staun  
Dato 24.05.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
32/2023	Formannskapet	06.06.2023
53/2023	Kommunestyret	15.06.2023

### Oppfølging på Forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"

#### Kommunedirektørens innstilling

Under forutsetning av, at kommunestyret vedtar at følge Kontrollutvalgets råd jf. utvalgets sak 23/17 og protokoll fra møte 24.05.2023 innstiller kommunedirektøren:

1. På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kontrollutvalget vedtak og kommentarer bemyndiger kommunestyret kommunedirektøren til definere, avgrense og bestille oppgaven fra ekstern leverandør
2. Der avsettes opp til 350.000 kr. til prosjektet, som finansieres av disposisjonsfondet
3. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om prosjektets fremdrift

#### Innstilling fra Formannskapet, 06.06.2023 - 32/2023

Under forutsetning av, at kommunestyret vedtar å følge Kontrollutvalgets råd jf. utvalgets sak 23/17 og protokoll fra møte 24.05.2023 innstiller kommunedirektøren:

1. På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kontrollutvalget vedtak og anbefalinger, ber kommunestyret kommunedirektøren å definere, avgrense og bestille oppgaven fra ekstern leverandør
2. Der avsettes opp til 350.000 kr. til prosjektet, som finansieres av disposisjonsfondet
3. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om prosjektets fremdrift

**Kommunestyret 15.06.2023**

## Behandling

Enstemmig som formannskapetets innstilling.

### KST - 53/2023 Vedtak

Under forutsetning av, at kommunestyret vedtar å følge Kontrollutvalgets råd jf. utvalgets sak 23/17 og protokoll fra møte 24.05.2023 innstiller kommunedirektøren:

1. På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kontrollutvalget vedtak og anbefalinger, ber kommunestyret kommunedirektøren å definere, avgrense og bestille oppgaven fra ekstern leverandør
2. Der avsettes opp til 350.000 kr. til prosjektet, som finansieres av disposisjonsfondet
3. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om prosjektets fremdrift

### Kort sammendrag

Kontrollutvalget (KU) behandlet på sitt møte den 24. mai 2023 Forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtale" (KU, Sak 17/23). På baggrund av rapportens funn og konklusjoner samt K-sekretariatets vurdering av manglene i etterlevelsens størrelse og alvor, rår Kontrollutvalget kommunestyret til at treffe vedtak om å:

1. rette kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler utale kritikk av og gi forbedringstiltak høy prioritet
2. sikre at anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler til enhver tid skjer i samsvar med anskaffelsesreglene
3. be kommunaldirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte - og gjennomførte tiltak for at imøtekomme revisors anbefalinger
4. sette frist til 01. november for redegjørelse jf. punkt 3

Kommunedirektøren viser til, at der ikke er kompetanser eller ressurser i administrasjonen til at imøtekomme anbefalingene fra revisjonen og kontrollutvalget fullt ut på verken kort eller lang sikt - herunder utarbeidelse av fremdriftsplan.

Kommunaldirektøren viser til, at strategiske ledelse har drøftet følgende tiltak, som per nå er ufinansierte:

A. Interkommunalt samarbeide.

B. Kurs for relevante medarbeidere

C. Ekstern ekspertbistand til at sikre, at de eksisterende, prolongerte, utløpte avtaler følger regelverket

Kostnadsnivå og oppgavens omfang er uklart og usikkert.

Kommunedirektøren har vært i dialog med ekstern ekspert, som på bakgrunn av de tilgjengelige opplysningene i saken vurderer at fullstendig etterlevelse av revisjonens

anbefalinger og kontrollutvalgets endring vil beløpe seg til mellom 1.0 og 2.0 mio. kr.

Definering og avgrensning av prosjektet må derfor være en del av oppgaven. Der vil være særlig søkelys på de eksisterende, prolongerte (forlenge) og utløpte rammeavtaler jf. forvaltningsrevisjonsrapportens gjenstandsområde og funn. Kommunedirektørens innstilling i denne sak sikter på Punkt C. Punkt A. og Punkt B dekkes ikke av prosjektets ressursmessige og tidsmessige rammer.

### **Saksutredning**

Der vises Kontrollutvalgets (KU) sak 17/23, KU-protokoll og Forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler" Sørreisa kommune.

### Bakgrunn

Revisjonsselskapet KomRev Nord har etter bestilling fra kontrollutvalget utarbeidet en forvaltningsrevisjonsrapport rettet mot Sørreisa kommunes etterlevelse av regelverk om rammeavtaler jf. lov og forskrifter om offentlige anskaffelser (heretter kallet regelverket). En rammeavtale er en avtale en eller flere oppdragsgivere inngår med en eller flere leverandører, og som har til formål å fastsette kontraktsvilkårene for de kontrakter som kommunen skal inngå i løpet av en bestemt periode, særlig om pris og mengde (Anskaffelsesforskriften §4-1,i).

Revisor har undersøkt kommunes anskaffelsesprosess for syv av de 26 avtalene, som var i kommunes avtaleoversikt med utgangspunkt i syv problemstillinger knyttet til (se vedlegg):

- *interne skriftlige retningslinjer,*
- *overholdelse av regelverk ved inngåelse av rammeavtaler*
- *overholdelse av regelverk ved ved forlengelse av rammeavtaler*
- *avtalers saklige avgrensning,*
- *dialog med lokalt næringsliv*
- *tildelingskriterier knyttet til livsløpskostnader, miljø- og bærekraftshensyn*
- *hvilke tiltak som er gjennomført opp mot rapport fra forenklet etterlevelseskontroll av 6.9.2022*

### Revisors anbefalinger

KomRev Nord anbefaler å iverksette tiltak for å sikre at kommunens praksis rundt inngåelse, bruk og oppfølging av rammeavtaler er fullt ut i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser. Herunder anbefales det at kommunen:

- Etablerer, implementerer og følger opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.

- Etablerer, implementerer og følger opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.
- Sikrer at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
- Etablerer, implementerer og følger opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler

### Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak (protokoll side 4-6, se vedlegg)

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler».
2. Kommunestyret retter kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler, og ber om at forbedringstiltak gis høy prioritet. Anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler skal til enhver tid skje i samsvar med anskaffelsesreglene.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte – og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger om å:
  - Etablerere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.
  - Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.
  - Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
  - Etablere, implementere og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler
4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.

### Kontrollutvalgets kommentarer

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner finner Kontrollutvalget grunn til å kommenterer følgende (Kontrollutvalgets sak 17/23 side 6-7, se vedlegg):

“Rapporten avdekker til dels store og alvorlige mangler ved etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser. Det er gjennomgående fravær av å etablere gode innkjøpsrutiner som oppfyller krav i lov – og forskrift” (...) Rapporten (...) mangel på systemer for å overvåke løpende avtaler både på tid og på samlet innkjøp (...) Sørreisa kommune synes ha et kvalifisert behov for å styrke tilgjengelig kompetansen på regler om offentlige anskaffelser (...) fremdriften i forbedringsarbeidet går for sakte, og det er vanskelig å se gode iverksatte tiltak siden regnskapsrevisors FEK rapport høsten 2021. Det er kommet nytt innkjøpsreglement på plass, men rapporten viser at dette alene ikke er nok. Kommunedirektøren svar i rapporten er også grunn til bekymring. Det fremkommer ikke noe der om planlagte tiltak eller forbedringstiltak. Det er ingen fritaksgrunn for ansvar etter loven at kommunen anser at loven er krevende, og at de mangler ressurser. **I et slikt tilfelle**

**må kommunedirektøren gå til kommunestyret å be om midler til å styrke administrasjonen slik at Sørreisa kommune blir i stand til å etterleve regelverket".**

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger "med den endring at det **bør avkreves en bindende fremdriftsplan for arbeidet. I tillegg bør kommunedirektøren gis en frist for å sørge for at samtlige av kommunens rammeavtaler er i samsvar med gjeldende regler.** Det bør også vurderes å ta inn noe om oppfølgende forvaltningsrevisjonsrapport om samme tema mot slutten av neste valgperiode. Meddelelse av kritikk: Kontrollutvalget bør vurdere om det skal meddeles kritikk for mangelfull etterlevelse av regelverket. Selv om dagens ledelse ikke kan bære hele ansvaret er det viktig at kontrollutvalget markerer at funn i rapporten er så vidt alvorlige at de bør medføre en kritikk. De funn som er avdekket er også egnet til å svekke kommunens omdømme som profesjonell og forutberegnelighet avtalepart" .

Note: kommunedirektørens fremhevninger av tekst med **fet skrift**

Tiltak fra kommunedirektørens side.

Der vises til Kontrollutvalgets sak 17/23, side 6-7 (punkt g):

"Hvilke tiltak har kommunedirektøren gjennomført for å styrke arbeidet med rammeavtaler etter rapport fra forenklet etterlevelseskontroll av 6.9.2021? Fra rapporten hitsettes: (...) s. 64. Revisor har spurt kommunedirektøren om hvilke tiltak som er blitt gjennomført. Av økonomisjef har revisor fått følgende tilbakemeldinger i e-post av 31.1.2023:

- *Det ble i møte i kommunestyret i desember 2022 vedtatt nytt innkjøpsreglement med tilhørende rutiner. Dette skal legges i Compilo når årsoppgjøret er ferdig. Da vil økonomisjef samtidige informere enhetsledere om at de følger opp med sine medarbeidere i enhetene.*
- *Når det gjelder rammeavtaler, har kommunen siden sommeren 2022 inngått en del nye avtaler, i tillegg til at noen avtaler er prolongert. Det er i strategisk ledergruppe tatt opp forhold knyttet til rammeavtaler da økonomisjef har sett at det er en del mangler for å kunne være innenfor regelverket.*
- *Når forvaltningsrevisjonsrapporten er ferdig og klar til behandling skal det fremmes en sak knyttet til innkjøp til kommunestyret, men det er ennå uklart hva saken konkret skal inneholde.*
- *Det er nylig kommet på plass en ny kommunedirektør. Nåværende økonomisjef har også sin siste arbeidsdag 31.mars 2023. Dette kan ifølge kommunen påvirke fremdrift og tanker om hvordan rammeavtaler bør følges opp videre.*
- *Det gir utfordringer for kommunen å være innenfor regelverket på 100 000 kr, og det vises til at kommunen har en liten administrasjon, og mangel på ansatte som følge av nedskjæringer og utfordringer med å skaffe nye medarbeidere. Det vises også til et høyt arbeidspress på de ansatte.*
- Økonomisjef har vist til at innkjøp er tidkrevende, og regelverket er komplekst. Kommunen ser at det ofte klages og kreves innsyn".*

Kommunaldirektøren viser jf. «Tiltak fra kommunedirektørens side» til, at strategiske ledelse har drøftet følgende tiltak, som per nå er ufinansierte:

A. Interkommunalt samarbeide og sonderinger pågår. Andre kommuner opplever også

utfordringer på anskaffelsesområdet

B. Kurs for relevante medarbeidere jf. innkjøpsreglement et på et grunnelegende nivå ift. prosedyre og regelverk. Videre kurs og oppkvalifisering av nøkkelmedarbeidere («superbrukere»).

C. Ekstern ekspertbistand til at sikre, at eksisterende, prolongerte, utløpte samt planlagte rammeavtaler følger regelverket om offentlige anskaffelser

### Vurdering

Kommunedirektøren viser til, at dette er omfattende tiltak, som det ikke kompetanser eller ressurser i administrasjonen til å ivareta. Tiltakene er ikke omfattet av avtale med Finnut Control AS. En imøtekommelse av anbefalingene fra revisjonen og kontrollutvalget herunder utarbeidelse av fremdriftsplan/rapport i 2023 krever derfor, at kommunestyret avsetter midler fra disposisjonsfondet til ekstern ekspertbistand.

På mellomlang og lang sikt bør anskaffelsesområdet prioriteres både internt og interkommunalt både for at redusere risiko for manglende overholdelse av regelverket, og for at sikre økonomisk fordelaktige og bærekraftige anskaffelser.

Kostnadsnivå og oppgavens omfang er uklart og usikkert. Kommunedirektøren har vært i dialog med ekstern ekspert, som vurderer at fullstendig etterlevelse av revisjonens anbefalinger og kontrollutvalgets endring vil beløpe seg til mellom 1.0 og 2.0 mio. kr. Definerings og avgrensning av prosjektet må derfor være en del av oppgaven.

Der vil være særlig søkelys på eksisterende, prolongerte (forlengte) og utløpte rammeavtaler jf. forvaltningsrevisjonsrapportens gjenstandsområde og funn.

Kommunedirektørens innstilling i denne sak sikter på Punkt C.- Ekstern ekspertbistand - samt fremdriftsplan/rapportering. Om mulig innen for prosjektets ressursmessige og tidsmessige rammer bør oppgaven omfatte gjennomgang av planlagte rammeavtale.

Punkt A - Interkommunalt samarbeide - og Punkt B. - Kurs og oppkvalifisering av relevante medarbeidere - dekkes ikke av prosjektet jf. ressursmessige og tidsmessige rammer.

### Økonomi

Prosjektets kostnadsnivå og omfang er omfattet av usikkerhet, og beror på et skjønn - dette gjelder også for totalkostnader for fullstendig etterlevelse av revisjonens anbefalinger og kontrollutvalgets endring

Vedtaket etter kommunedirektørens innstilling vil belaste disposisjonsfondet med 350.000 kr. Det er i 2023 gjort budsjettendisposisjoner fra disposisjonsfondet. Status på disposisjonsfondet per dags dato (se figur):

	IB 01.01.23	Bevegelse	UB 29.05.23
Art: 25699001 Disposisjonsfond	- 17.016.804,13	118.062,00	- 16.898.742,13

I 2023 har det vært brukt til følgende:

- Kr. 100.000,- ble gitt i støtte til Reistadløpet
- Kr. 5.000,- ble gitt i støtte til Samefolkets dag 2022
- Kr. 13.062,- ble brukt på digitalt informasjonsskilt

#### Vedlegg

Forvaltningsrevisjonsrapport - Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler

Sørreisa protokoll 24.5.2023

Sørreisa innkalling 24.5.2023 - samlet







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

**REVISORS UTTAELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – (FEK)  
ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OM RAMMEAVTALER**

**Innstilling til vedtak:**

- 1. Kontrollutvalget tar revisors rapport til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet innta funn i rapporten i arbeidet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon i neste periode.*

**Saken gjelder:**

Lovpålagt kontroll av kommunens økonomiforvaltning

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengig Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll, Kom Rev  
NORD av 26.6.2023

**Saksutredning:**

**1. Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll – FEK**

Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll» eller FEK. Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal være i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som

utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått i regnskapsrevisjonen.

Formålet med FEK er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. FEK rettes mot områder hvor risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hovedansvar for å føre forsvarlig internkontroll ligger derimot alltid hos kommunedirektøren.

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

## 2. Skriftlig uttalelse fra revisor

På bakgrunn av gjennomført FEK har revisor gitt attestasjonsuttalelse datert 26.6.2023 hvor det blant annet fremkommer:

### **Konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene har vi grunn til å tro at Sørreisa kommune ikke, i det alt vesentlige, har etterlevd eget innkjøpsreglement for anskaffelser under 100 000 kr i 2022, de har heller ingen samlet oversikt over disse anskaffelsene eller oppfølging med brudd på egne rutiner.

*Vi har fått opplyst at ledelsen er kjent med brudd på egne retningslinjer i 2023, se kommentar i vedlegget Fullstendighetserklæring, kulepunkt 3. Vi har videre fått opplyst at kommunen har endret interne rutiner og det er ikke lenger et krav om at minst 3 leverandører skal forespørres ved anskaffelser under 100 000 kr men «det oppfordre til å sondere markedet». Anskaffelsesregelverket ble endret 1. juli 2015 men Sørreisa vedtok ikke nye rutiner før 15.12.2022. Kommunen har fortsatt ikke noen oversikt i hvilken grad det foretas forespørsler eller samlet oversikt over disse anskaffelsene.*

*Vi anbefaler Sørreisa kommune å holde seg oppdatert på nye retningslinjer og gjøre løpende vurdering av behov for oppdatering av egne rutiner.*

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

## 3. K-Sekretariatets vurdering

### a. Plikt til å følge opp funn i FEK rapporter

Forskrift om kontrollutvalget og revisjon § 3, trede ledd lyder:

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

Det er i flere saker som kontrollutvalget har behandlet i siste periode kommet frem at kommunen har utfordringer knyttet til etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser.

K-Sekretariatet foreslår at funn i denne rapporten inntas i arbeidet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon i neste periode. Offentlige anskaffelser antas fortsatt være et aktuelt prosjekt til oppfølging lys av vilkåret om risiko og vesentlighet ved utvelgelsen.

Regnskapsrevisor vil redegjøre for rapporten i møte.

Tromsø, 7.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Sørreisa kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022

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

Kontroll av etterlevelse av **reglene for anskaffelser under 100 000 kr**, der vi har kontrollert følgende;

1. Har kommunen en samlet oversikt over anskaffelser under 100 000 kr for 2022 fordelt mellom anskaffelser iht inngåtte rammeavtaler og øvrige anskaffelser
2. Har kommunen dokumentasjon for at vedtatte rutiner etterleves mht til at tre leverandører skal forespørres
3. Har kommunen retningslinjer for oppfølging av brudd på vedtatte rutiner for anskaffelser under 100 000 kr

*Vi har foretatt ovenfornevnte kontroll med utgangspunkt i Kommunens Innkjøpsreglement av 20.6.2013, punkt 3.2.*

### 3.2. Under EØS-terskelverdiene og uprioriterte tjenester

Anskaffelser som overstiger nasjonal terskelverdi på kroner 500.000,- og uprioriterte tjenester skal følge reglene i forskriftens DEL II. Forskriftens DEL I gjelder for alle anskaffelser. Prioriterte og uprioriterte tjenester er definert i forskriftens vedlegg 5 og 6.

Loven påpeker at en anskaffelse så langt det er mulig skal være basert på konkurranse ref. Loven § 5.

Type anskaffelse (Beløp eks. mva)	AKTIVITET:	Ansvaret:
<i>Varer og tjenester</i>		
Kr 1 – 100.000	Sørge for konkurranse. Forespørre minst tre leverandører.	Virksomhet

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

## **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

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

## **Våre oppgaver og plikter**

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

## **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Med hensyn til kontroller som er utført har vi notert følgende;

1. Kommunen har ingen samlet oversikt over anskaffelser under 100 000 kr fordelt mellom anskaffelser iht inngåtte rammeavtaler og øvrige anskaffelser. Vårt uttrekk fra driftsregnskapet viser et samlet kjøp for varer og tjenester på 45 millioner der fakturabeløp er under 100 000 kr
2. Kommunen har ikke dokumentasjon for at vedtatte rutiner etterleves mht til at tre leverandører skal forespørres
3. Kommunen har ikke retningslinjer for oppfølging av brudd på vedtatte rutiner for anskaffelser under 100 000 kr og det skjer ingen oppfølging mht om regelverket etterleves på dette området

## Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene har vi grunn til å tro at Sørreisa kommune ikke, i det alt vesentlige, har etterlevd eget innkjøpsreglement for anskaffelser under 100 000 kr i 2022, de har heller ingen samlet oversikt over disse anskaffelsene eller oppfølging med brudd på egne rutiner.

*Vi har fått opplyst at ledelsen er kjent med brudd på egne retningslinjer i 2023, se kommentar i vedlegget Fullstendighetserklæring, kulepunkt 3. Vi har videre fått opplyst at kommunen har endret interne rutiner og det er ikke lenger et krav om at minst 3 leverandører skal forespørres ved anskaffelser under 100 000 kr men «det oppfordre til å sondere markedet». Anskaffelsesregelverket ble endret 1. juli 2015 men Sørreisa vedtok ikke nye rutiner før 15.12.2022. Kommunen har fortsatt ikke noen oversikt i hvilken grad det foretas forespørsler eller samlet oversikt over disse anskaffelsene.*

*Vi anbefaler Sørreisa kommune å holde seg oppdatert på nye retningslinjer og gjøre løpende vurdering av behov for oppdatering av egne rutiner.*

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

Tromsø, 26. juni 2023

Tove Kronstad Sundstrøm  
Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

### Vedlegg:

- Innkjøpsreglement datert 20.06.2013
- Innkjøpsreglement datert 12.12.2022
- Fullstendighetserklæring fra kommunedirektørens med deres kommentar vedr brudd på retningslinjer i 2022







Sørreisa kommune

# **INNkjøps- REGLEMENT**

## Forord

Reglementet er ment som et grunnleggende hjelpemiddel for å kunne gjøre innkjøp innenfor de rammer som finnes i det offentlige.

Sørreisa kommune har som mål å redusere sine anskaffelseskostnader for å frigjøre ressurser til kommunale tjenester. Reglementet for anskaffelser skal bidra til å nå målet. Samtidig skal reglementet sikre at kommunens anskaffelser skjer i samsvar med Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter og i henhold til etiske og bedriftsøkonomiske prinsipper.

I sine anskaffelser skal kommunen arbeide for å redusere totalkostnader, og ta hensyn til livssyklus-kostnader, universell utforming og miljømessige konsekvenser av anskaffelsen.

Reglementet for anskaffelser skal sikre at anskaffelser så langt det er mulig baseres på prinsippet om fri konkurranse. Det er to hovedgrunner for dette. Det ene er at kommunens anskaffelser skal gjøres til lavest mulig totalkostnad. Det andre er at kommunen skal gi alle leverandører en lik mulighet til å bli kommunens leverandør.

For å sikre en ensartet praksis for anskaffelser er reglementet i innkjøp et viktig verktøy for alle virksomheter i Sørreisa kommune.

Sørreisa kommune er med i Troms Fylkeskommunes innkjøpssamarbeid, og følger samme retningslinjer for innkjøp. Avtaler inngått i samarbeid med Fylkeskommunen må lojalt følges av alle deltakerkommunene.

Økonomisjefen er ansvarlig for oppdatering av reglementet og utvikling av rutiner for anskaffelser i Sørreisa kommune, og vil også bidra med råd og veiledning i forbindelse med anskaffelser for kommunens virksomheter.

Viktige prinsipper for innkjøp er brukermedvirkning, etikk og lojalitet ovenfor inngåtte kontrakter. Dersom Sørreisa kommune skal bli en attraktiv kunde for leverandørene, er det derfor viktig at reglementet og bestemmelser overholdes. Kommunen skal opptre som en enhet utad.

Reglementet er i første rekke produsert for å være til hjelp for de som utfører innkjøp/bestillinger i kommunen. Vi vil derfor være takknemlig for alle tilbakemeldinger som kan hjelpe oss å videreutvikle reglementet til et effektivt oppslagsverk.

Sørreisa, 20.06.2013

Sissel Widding  
Økonomisjef

## **Innhold reglement**

1. Innledende bestemmelser .....	4
1.1 Reglementets anvendelsesområde .....	4
1.2 Generelle bestemmelser .....	4
2. Organisering og ansvar .....	5
2.1 Ansvar .....	5
2.2 Viktige prinsipper for arbeidet med anskaffelser .....	5
3. Inndeling av anskaffelser .....	6
3.1. Terskelverdier over EØS-terskelverdier .....	6
3.2. Under EØS-terskelverdiene og uprioriterte tjenester .....	7
4. Spesifikasjoner .....	7
5. Kontraktsvilkår .....	8
5.1 Spesifikke vilkår .....	8
5.2 Utfyllende kontraktsbestemmelser .....	8
6. Anbudsbestemmelser .....	9
Anbud .....	9
Konkurransesgrunnlag .....	9
Avrop .....	9
Kunngjøring .....	9
Frister .....	9
Anbudsåpning .....	9
Protokoll .....	10
Valg av leverandør .....	10
7. Etiske retningslinjer .....	10
8. Gjeldende lover og forskrifter .....	11
9. Vedlegg: .....	12
10. Henvisninger: .....	12

## 1. Innledende bestemmelser

### 1.1 Reglementets anvendelsesområde

Dette reglement gjelder for anskaffelser av varer, tjenester, kontrahering av bygg og anlegg og for anskaffelser som kan defineres under forsyningssektorene i Sørreisa kommune (heretter omtalt som kommunen).

Med anskaffelse menes: kjøp, kontrahering, leasing, leie og opsjonsklausuler.

Dette reglement følger det til enhver tid gjeldende regelverket for offentlige anskaffelser.<sup>1</sup>

### 1.2 Generelle bestemmelser

Dette reglement gjelder for alle som foretar anskaffelser for kommunens regning. Formålet er å sikre at kommunens anskaffelser skjer i henhold til det regelverk og de rammebetingelser som gjelder for offentlige anskaffelser.

#### Grunnleggende krav

Lovens grunnleggende krav i §5, er basisen for alle anskaffelser:

- God forretningsskikk og sikre at det ikke forekommer forskjellsbehandling.
- Anskaffelser skal så langt det er mulig være basert på konkurranse.
- Forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet.
- Objektive og ikke diskriminerende kriterier:
  - a) Ikke diskriminere leverandør pga. nasjonalitet
  - b) Ikke bruke standard og tekniske spesifikasjoner som et virkemiddel for å hindre konkurranse, eller
  - c) Ikke dele opp en anskaffelse med den hensikt å unngå loven

For å ivareta konkurranseelementet i anskaffelsene må kriterier og rammebetingelser for tilbyderne være lagt opp slik at utvalget av interessenter blir bredest mulig.

Kommunens leverandører må oppfylle krav som stilles i konkurransegrunnlaget.

Alle anskaffelser skal i den grad det er relevant og mulig gjøres ut fra en totaløkonomisk vurdering. Det betyr at det ikke bare er anskaffelseskostnaden som legges til grunn, men også miljøhensyn, service-, bruks-, avhendings- og tilleggs kostnader som anskaffelsen forårsaker.

## **2. Organisering og ansvar**

### **2.1 Ansvar**

Dette reglement angir prinsipper og retningslinjer på et overordnet nivå når det gjelder anskaffelser i kommunen. Målet er å opprettholde en god organisering av kommunens anskaffelser, og vise en helhetlig og korrekt opptreden i leverandørmarkedet.

Økonomisjefen har ansvaret for å utarbeide rutiner for hvordan anskaffelsesarbeidet skal gjennomføres i kommunen. Gjennomføringen av anskaffelser og inngåelse av avtaler skjer på enhetene i samråd med økonomisjef.

Det overordnede ansvar for gjennomføring av retningslinjene, hviler på de respektive enhetsledere. Enhetslederne har ansvaret for at virksomhetene innen sitt ansvarsområde ivaretar reglementet på best mulig måte, og at alle medarbeiderne som deltar i anskaffelser gjøres kjent med og etterlever gjeldende bestemmelser.

Anskaffelser under kr. 100.000 eks. mva., hvor det ikke er opprettet avtaler, skal gjennomføres i henhold til dette reglement med vedlegg. Rammeavtaler inngått av innkjøpsavdelingen er bindende for alle virksomheter ved anskaffelse av varer og tjenester, og skal rekvireres etter rammeavtalens bestemmelser.

Alle seksjoner og virksomheter forplikter seg til å holde seg løpende ajour med de til enhver tid gjeldende avtaler. Tilsvarende plikter innkjøpsavdelingen å informere om endringer i rammeavtalene.

### **2.2 Viktige prinsipper for arbeidet med anskaffelser**

#### **Fortrolig saksbehandling**

Det skal hindres at konfidensiell informasjon vedrørende anskaffelsesarbeidet kommer uvedkommende til kunnskap.

#### **Habilitet**

Enhver medarbeider som deltar i avtalearbeid skal informere sin overordnede om reell og mulig inhabilitet, slik som eierinteresser, familieforhold, nært personlig vennskap eller lignende forhold til leverandør eller leverandørens representant.<sup>2</sup>

#### **Etiske retningslinjer**

Det er utarbeidet etiske retningslinjer for Sørreisa kommune. Det forventes at alle ansatte som foretar anskaffelser gjøres kjent med de etiske retningslinjene.<sup>3</sup>

#### **Offentlighetsloven<sup>4</sup>**

Offentlighetslovens bestemmelser om innsynsrett gjelder for anskaffelsesprosessen, og saksbehandler må avklare krav om innsyn med hensyn til offentlighetslovens bestemmelser.

### 3. Inndeling av anskaffelser

Anskaffelser for kommunens regning er delt inn i tre typer anskaffelser. Disse er:

- Varekjøp
- Tjenestekjøp
- Bygg og anlegg

For å avgjøre hvilken del av forskriften som er gjeldene for en anskaffelse, må det foretaes en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi i henhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser.<sup>5</sup>

**NB!** Forbud mot å dele opp planlagte innkjøp i den hensikt å komme under terskelverdiene. Verdi av kjøp over 12 mnd. periode, eller samlet anslag for *kontraktens løpetid inklusive opsjoner*, skal legges til grunn.

Hvis anskaffelsen foregår regelmessig kan det være grunnlag for å utarbeide felles rammeavtale for kommunen.

Fornyings- og administrasjonsdepartementet har hjemmel til å foreta endringer i terskelverdiene.

#### 3.1. Terskelverdier over EØS-terskelverdier

Anskaffelser som overstiger terskelverdiene<sup>6</sup> omfattes av EØS-avtalen og WTO-avtalen om offentlige anskaffelser, og skal behandles etter reglene i forskriftens DEL III.<sup>7</sup>

Alle anskaffelser over terskelverdi skal foretaes i samråd med innkjøpsavdelingen.

Type anskaffelse (Beløp eks. mva)	AKTIVITET:	Ansvar:
<b>Varer og tjenester</b>		
Fra 1.650.000 kr	EØS-terskelverdi. <u>Protokollplikt</u> - egen protokoll for anskaffelser over 500.000. Forskriftens del III. <u>Kunngjøringsplikt</u> , nasjonalt (Doffin) og i europa. (TED).	Innkjøpsavdelingen/ virksomhet
<b>Bygg- og anlegg</b>		
Fra 41.000.000 kr	EØS-terskelverdi. <u>Protokollplikt</u> - egen protokoll for anskaffelser over 500.000. Forskriftens del III. <u>Kunngjøringsplikt</u> , nasjonalt (Doffin) og i europa. (TED).	Innkjøpsavdelingen/ virksomhet

Forsyningssektoren har egen forskrift<sup>8</sup> og egne terskelverdier. Oversikt terskelverdier<sup>9</sup>.

### 3.2. Under EØS-terskelverdiene og uprioriterte tjenester

Anskaffelser som overstiger nasjonal terskelverdi på kroner 500.000,- og uprioriterte tjenester skal følge reglene i forskriftens DEL II. Forskriftens DEL I gjelder for alle anskaffelser. Prioriterte og uprioriterte tjenester er definert i forskriftens vedlegg 5 og 6.

Loven påpeker at en anskaffelse så langt det er mulig skal være basert på konkurranse ref. Loven § 5.

Type anskaffelse (Beløp eks. mva)	AKTIVITET:	Ansvar:
<b>Varer og tjenester</b>		
Kr 1 – 100.000	Sørge for konkurranse. Forespørre minst tre leverandører.	Virksomhet
kr 100.000 - 500.000	<u>Protokollplikt</u> - enkel anskaffelsesprotokoll. Forespørre <u>minimum</u> tre leverandører. Forskrift del I. Nasjonal kunngjøring <a href="http://www.doffin.no">www.doffin.no</a> .	Virksomhet/ Innkjøpsavdelingen
Kr 500.000 – 1.650.000	Nasjonal terskelverdi. <u>Protokollplikt</u> - egen protokoll for anskaffelser over 500.000. Forskriftens del II. <u>Kunngjøringsplikt</u> , nasjonal kunngjøring <a href="http://www.doffin.no">www.doffin.no</a> .	Virksomhet/ Innkjøpsavdelingen
<b>Bygg- og anlegg</b>		
Kr 1 - 41.000.000	Sørge for konkurranse. <u>Protokollplikt</u> og <u>kunngjøringsplikt</u> i forhold til beløp under varer/tjenester. Prosedyre i forhold til anskaffelsens verdi.	Virksomhet TD/ Innkjøpsavdelingen

### 4. Spesifikasjoner

Anskaffelser skal baseres på spesifikasjoner som best mulig beskriver de funksjoner anskaffelsen skal dekke. Spesifikasjonene skal utformes på et objektivt grunnlag slik at de ikke favoriserer en bestemt leverandør. Spesifikasjonene skal ivareta en totaløkonomisk vurdering for anskaffelsen.

Så langt det er mulig skal konsekvensene av en anskaffelse tenkes igjennom på forhånd. Spesifikasjonene har to oppgaver i denne sammenheng: De skal sikre at anskaffelsen er i tråd med de behov kommunen har, og de skal hindre uønskede konsekvenser av anskaffelsen.

I den sammenheng er følgende ting av betydning:

- en best mulig beskrivelse av det behov leveransen skal dekke
- henvisning til standarder, direktiver og normer
- tilpassing til annet utstyr/prosesser/tjenester
- service og opplæring
- garantier
- leveringsdyktighet
- driftssikkerhet

- brukervennlighet
- helse, miljø og sikkerhet
- fleksibilitet og utviklingspotensiale
- tilgjengelighet på reservedeler

## 5. Kontraktsvilkår

Bestemmelsene i dette avsnitt skal legges til grunn for utforming av kontrakter for anskaffelser for kommunens regning på alle nivåer. Dersom det ikke benyttes standard kontrakt NS eks.

### 5.1 Spesifikke vilkår

For å sikre at partene er enige om anskaffelsens omfang og vilkår, skal følgende, i den grad det er nødvendig, avtales:

- 5.1.1 Leveringsomfang, herunder eventuelle tilleggsytelser som tekniske dokumentasjoner, håndbøker, beskrivelser, opplæring, service m.v.
- 5.1.2 Krav til utførelse, herunder kvalitetskrav, krav til ytteevne, dimensjoner m.v. i henhold til spesifikasjoner.
- 5.1.3 Leveringsvilkår, tid, sted, emballasje, forsendelse, forsikring m.v.
- 5.1.4 Pris, eventuelt regler for prisendringer og tillegg dersom fast pris ikke er avtalt, eller når leveransen skjer etter regning.
- 5.1.5 Betalingsvilkår, om betaling skal skje i henhold til kommunens vanlige betalingsvilkår, eller om det skal avtales spesielle betalingsvilkår (forskudd, fremdriftsbetaling, ratebetaling).
- 5.1.6 Garantier, dette kan/skal være leveringsgarantier (dagmulkter), kvalitetsgarantier, avbruddsgarantier, bankgarantier for forskudd m.v.

### 5.2 Utfyllende kontraktsbestemmelser

I den grad det er nødvendig kan kontrakten ha utfyllende bestemmelser som dekker spesielle forhold ved leveransen.

Ved enhver anskaffelse skal det tilstrebes at det ikke oppstår tvil om leveransens omfang, pris, garantier, ytelse, kvalitetskrav, service eller andre vilkår. Kommunens kontrakter skal benyttes da disse er mer kjøpervennlig enn leverandørens.



## **6. Anbudsbestemmelser**

### **Anbud**

Med anbud forstås et bindende skriftlig tilbud avgitt på grunnlag av oppdragsgivers konkurransegrunnlag, med beskrivelse av forventet leveranse/oppdrag og eventuelt med tilhørende prisskjema.

### **Konkurransegrunnlag**

Med konkurransegrunnlag forstås grunnlaget med valgt prosedyre og de dokumenter som angir leveransens omfang, spesifikasjoner, kvalifikasjonskrav og konkurransevilkår.

### **Avrop**

Avrop på inngåtte avtaler utføres etter de retningslinjer som konkurransegrunnlaget angir.

### **Kunngjøring**

Med kunngjøring av anskaffelsen forstås en skriftlig oppfordring til en bestemt eller ubestemt krets om innen samme tidsfrist og på samme grunnlag å inngi tilbud på et definert anskaffelsesbehov.

Kunngjøring om anskaffelser på vegne av Sørreisa kommune skal skje i henhold til Lov og Forskrift om offentlige anskaffelser. Alle anskaffelser over kr 500.000,- har kunngjøringsplikt i Doffin, som er den norske offisielle databasen for kunngjøringer. Anskaffelser over EØS terskelverdi skal i tillegg lyses ut i TED basen, som er den europeiske databasen for kunngjøringer.

Man kan kun henvende seg skriftlig til et begrenset antall leverandører om omfanget på anskaffelsen er under kr 500.000,-. Nasjonal kunngjøring skal vurderes. Hvis offentlig kunngjøring ikke er benyttet skal grunnen til dette anføres i anbudsprotokollen, og minimum tre leverandører skal inviteres til en anbudskonkurranse.

### **Frister**

Frist for innlevering av tilbud for anskaffelser fra kroner 0 – EØS terskelverdi (forskriften del I og II), skal settes slik at det blir tilstrekkelig tid til å utarbeide dem. Tiden bør gjenspeile konkurransens kompleksitet og omfang.

Frist for innlevering av tilbud over EØS terskelverdi, reguleres av forskriften DEL III.  
Frist for vedståelse av tilbud må ikke settes lenger enn nødvendig.

Oppdragsgiver skal avvise tilbud som kommer inn etter fristens utløp. Avvisningsregler er beskrevet i Forskriften.

### **Anbudsåpning**

Rettidige tilbud skal åpnes på det tidspunkt og på det sted som er oppgitt i konkurransegrunnlaget. Ved åpningen skal oppdragsgiver være representert med minst to personer, hvorav minst en fra vedkommende administrasjon. Ved offentlig åpning vil det være annonsert i kunngjøringen.

## **Protokoll**

Det er protokollplikt for alle anskaffelser over 100 000 kroner.

1. Vedlegg 3 Protokoll for anskaffelser mellom 100 000 og 500 000 kroner eks. mva.<sup>10</sup>
2. Vedlegg 4 Protokoll for anskaffelser som overstiger 500 000 kroner eks. mva.<sup>11</sup>

Av protokollen skal det fremgå hvilke leverandører som har vært forespurt og begrunnelse for valg av leverandør.

For alle forespørsler registreres dette i ESA – også der det er protokollplikt.

## **Valg av leverandør**

Ingen tilbyder må gis opplysninger som medfører at tilbyderen oppnår fordeler i forhold til de øvrige.

Tilbudene skal avgjøres snarest mulig etter åpningen. Tilbyderne skal underrettes skriftlig om innstillingen for valg av leverandør på samme tidspunkt, og gis en klagefrist ihht. regelverket.

Vurdering om eventuell avvisning skal foretaes så tidlig som mulig i evalueringsprosessen.

Av de tilbud som ikke er avvist, skal det velges beste tilbud på bakgrunn av kriteriene som fremgår i konkurransegrunnlaget.

## **7. Etske retningslinjer for offentlige anskaffelser**

### **7.1 Omfang**

Disse retningslinjene skal benyttes av alle virksomheter i Sørreisa kommune. De skal anvendes i anskaffelsesforhold generelt og ellers i forretningsforhold i den utstrekning de er relevante. Med anskaffelsesforhold forstås alle forretningsforhold som er knyttet til kjøp, kontrahering, leasing, leie, og opsjønsklausuler for kommunens regning.

### **7.2 Integritet**

Den enkelte skal ikke bruke sin stilling til personlig gevinst. Det skal settes strenge krav til integritet og etikk i det faglige arbeid som utføres. Man skal heve respekten for arbeidet ved å ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk forretningspraksis.

### **7.3 Habilitet**

Hvis personlige interesser kan påvirke avgjørelsen i en sak vedkommende har faglig ansvar for, eller andre med rimelig grunn kan anse dette som sannsynlig, skal saken legges frem for arbeidsgiver.

### **7.4 Fortrolig og riktig informasjon**

Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med tjenesteforhold, må respekteres og ikke brukes til personlig vinning. All informasjon som blir gitt i forretningsmessig sammenheng skal være pålitelig, og ikke med hensikt gis tvetydig formulering.

#### **7.5 Konkurransen**

Det må unngås avtaler eller ordninger som i det lange løp hindrer en effektiv konkurranse. Det bør imidlertid tas hensyn til at det i visse forhold tar tid å etablere et effektivt og hensiktsmessig samarbeid med leverandører/forretningsforbindelser.

#### **7.6 Gaver**

Det må ikke aksepteres gaver som berører mottagerens integritet, eller kan gi slikt inntrykk til skade for ham/henne og kommunen eller den funksjon/virksomhet vedkommende tilhører. Er man i tvil om det er riktig å motta en gave eller annen oppmerksomhet, bør den avslås eller råd søkes hos overordnet.

#### **7.7 Oppmerksomhet/representasjon**

Moderat form for gjestfrihet og sosialt samvær hører med til høflig forretningsomgang. Graden av slik oppmerksomhet må imidlertid ikke utvikles slik at den påvirker beslutningsprosessen, eller kan gi andre grunn til å tro det. Hyppighet og grad av akseptabel oppmerksomhet bør stå i forhold til egne muligheter på vertsskapsiden.

#### **7.8 Reiseutgifter**

Reiseutgifter i faglig sammenheng skal dekkes av kommunen. Unntak fra dette prinsippet kan bare skje etter særskilt avtale av leder for berørte organisasjonsledd.

Forøvrig henvises det til Sørreisa kommunes arbeidsreglement. Det vises også til forvaltningslovens § 6 om habilitetskrav.

### **8. Gjeldende lover og forskrifter**

- LOV-1999-07-16-69 Lov om offentlige anskaffelser - offanskl. Lov om offentlige anskaffelser. (1999-07-16)
- 2006.04.07 nr 0402: (FAD) Forskrift om offentlige anskaffelser
- 2002.11.15 nr 1288: (FAD) Forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser.
- 2006.04.07 nr 0403: (FAD) Forskrift om innkjøpsregler i forsyningssektorene (vann- og energiforsyning, transport og posttjenester)
- 2008.03.13 nr 0317: (FD) Anskaffelsesregelverk for forsvarssektoren (ARF)
- 2008.02.08 nr 0112: (FAD) Forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter
- 1992.12.04 nr 0910: (FAD) Forskrift om gjennomføring av EØS-avtalen vedlegg XVI punkt 6 (Rfo EØF/Euratom nr. 1182/71) om fastsettelse av regler for frister, datoer og tidspunkter.

Sist oppdatert 5. feb 2009 av Lovdata

## 9. Vedlegg:

- Vedlegg 1 Sjekkliste for anskaffelser under 100.000,-  
Vedlegg 2 Sjekkliste for anskaffelser over 100.000,-

## 10. Henvisninger:

---

<sup>1</sup> Lov om offentlige anskaffelser. <http://www.lovdata.no/all/nl-19990716-069.html>

<sup>2</sup> Ref. habilitetskrav i Forvaltningsloven. <http://www.lovdata.no/all/tl-19670210-000-002.html>

<sup>3</sup> Sørreisa kommunes etiske retningslinjer.

<sup>4</sup> Offentleglova - offl. <http://www.lovdata.no/all/nl-20060519-016.html>

<sup>5</sup> Forskrift om offentlige anskaffelser §2-3. <http://www.lovdata.no/cgi-wif/ldles?doc=/sf/sf/sf-20010616-0616.html>

<sup>6</sup> Forskrift om offentlige anskaffelser §2-2. <http://www.lovdata.no/cgi-wif/ldles?doc=/sf/sf/sf-20010616-0616.html#2-2>

<sup>7</sup> Forskrift om offentlige anskaffelser. DEL III Anskaffelser over EØS-terskelverdiene.

<sup>8</sup> Forskrift om innkjøpsregler i forsyningssektorene (vann- og energiforsyning, transport og posttjenester)

<http://www.lovdata.no/cgi-wif/ldles?doc=/sf/sf/sf-20060407-0403.html>

<sup>9</sup> <http://www.regjeringen.no/nb/dep/fad/Tema/konkurransopolitikk/Listeside-konkurransopolitikk/regelverket-for-anskaffelser/nye-terskelverdier.html?id=414970>

<sup>10</sup> Vedlegg 3 <http://www.lovdata.no/for/sf/fa/ta-20060407-0402-034.html>

<sup>11</sup> Vedlegg 4 <http://www.lovdata.no/for/sf/fa/ta-20060407-0402-035.html>



Sørreisa kommune

# **INNKJØPSREGLEMENT FOR SØRREISA KOMMUNE**

Arkiv: 2022/1961

Vedtatt i kommunestyret 15.12.22 sak 121/22

## Innhold

1. Innledning.....	3
2. Formål.....	3
3. Lovfestede prinsipper for alle innkjøp.....	4
3.1 Lovgrunnlag, egne reglement og planverk, mv.....	4
4. Etisk handel, lønns- og arbeidsvilkår.....	5
5. Kort beskrivelse av innkjøpsprosessen.....	5
5.1 Rammeavtale.....	6
5.2 Innkjøpsverdi under kr. 100.000.....	6
5.3 Innkjøp mellom kr 100.000 og nasjonal terskelverdi* .....	7
5.4 Innkjøp over nasjonal terskelverdi* .....	7
5.5 Valg av administrativ prosedyre.....	7
5.6 Utarbeidelse av konkurransegrunnlag.....	7
5.7 Innkjøpsprotokoll.....	7
5.8 Utlysning og frister .....	8
5.9 Evaluering av tilbud og valg av leverandør .....	8
5.10 Kontraktsinngåelse og klage .....	8
5.11 Offentlighet og journalføring .....	8
6. Kvalitetssikring.....	9
6.1 Elektronisk innkjøpssystem.....	9
6.2 Konkurranse.....	10
7. Ansvar for kommunalt innkjøp .....	10

## 1. Innledning

Anskaffelser av varer og tjenester, bygg og anlegg er en sentral og nødvendig del av kommunens tjenesteproduksjon. Det utgjør store verdier for Sørreisa kommune og det er viktig at kommunen sikrer at en får mest mulig igjen for disse pengene. Lov om offentlige anskaffelser skal fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser. Den skal også bidra til at offentlige opptrer med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.

Gjennom EØS- og WTO-avtalen om offentlige anskaffelser har Norge forpliktet seg internasjonalt til å følge bestemte fremgangsmåter ved offentlige anskaffelser over visse verdier, såkalte terskelverdier. I tillegg har vi nasjonale regler som medfører større valgfrihet og fleksibilitet for anskaffelser med verdi under disse terskelverdiene.

For å sikre at offentlige innkjøp skjer på en måte som skaper tillit, er reglene for offentlige anskaffelser bygget opp om prinsippene for likebehandling, forutsigbarhet, gjennomsiktighet og konkurranse. Det offentlige er ikke i samme grad som det private utsatt for markedskreftene, og forskriften skal derfor sikre mest mulig effektiv ressursbruk og samtidig sikre at leverandørene blir behandlet likt. Reglene skal derfor sikre at det offentlige velger sine leverandører ut ifra økonomiske hensyn, ikke politiske.

Sørreisa kommunes innkjøpsreglement er først og fremst forankret i nasjonal lovgivning ved Lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Det gis blant annet en beskrivelse av mål og organisering, innkjøpsregler, forskriften, grunnleggende prinsipper, miljøeffektive anskaffelser, rammeavtaler, konkurransegjennomføringsverktøy, e-handel og maler. Dette er ikke en utfyllende veileder, så for supplerende informasjon vises til «Lov om offentlige anskaffelser», «Forskrift om offentlige anskaffelser» og «Veileder til reglene om offentlige anskaffelser». Norske lover og regelverk gir rom for å stille etiske krav i offentlige anskaffelser. Les mer om etisk handel her <http://www.etiskhandel.no/>.

Innkjøpsreglementet skal bidra til at anskaffelser i Sørreisa kommune gjøres i henhold til gjeldende lover og regler og skal benyttes av alle som er med på å skaffe de varer, tjeneste, bygg og anlegg det er behov for.

## 2. Formål

Innkjøpsrutinene skal gi en effektiv utnyttelse av kommunenes ressurser og sikre at

- Lov og forskrift om offentlige innkjøp følges
- Klare myndighets- og ansvarsforhold er etablert.
- Dokumentasjon av innkjøp er etablert og lett tilgjengelig.
- Internkontroll kan oppdage feil slik at disse kan rettes i tide.
- Ordningen skaper tillit hos ansatte, leverandører og innbyggere.
- Miljøaspektet ved innkjøp blir ivaretatt.

### Innkjøpsansvarlig

Innkjøpsansvarlig i kommunen for varer og tjenester er økonomisjef i Sørreisa kommune.

Innkjøpsansvarlig i kommunen har ansvar for inngåelse av rammeavtaler, dvs. interkommunale avtaler eller avtaler som gjelder for flere tjenesteområder. Enhetsleder for de aktuelle tjenesteområde deltar i dette arbeidet.

## 3. Lovfestede prinsipper for alle innkjøp

De lovfestede prinsipper er grunnleggende krav som følger av lov om offentlige innkjøp.

Følgende prinsipper skal følges ved innkjøp:

- Innkjøp skal så langt som mulig baseres på reell konkurranse blant kvalifiserte leverandører.
- Konkurransen skal gjennomføres på en måte som står i forhold til innkjøpet. Kravene til hvordan konkurransen skal gjennomføres øker med verdien av innkjøpet.
- God forretningskikk innebærer at vi skal opptre profesjonelt, saklig og forsvarlig.
- Konkurransen skal gjennomføres slik at ingen leverandører blir diskriminert eller behandlet ulikt i forhold til andre leverandører.
- Likebehandling, forutsigbarhet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet skal legges til grunn i alle ledd i innkjøpsprosessen. Dette innebærer at det i ettertid skal være mulig å gå inn og se hvordan konkurransen er gjennomført.
- Et innkjøp skal ikke deles opp i den hensikt å omgå bestemmelsene om offentlige innkjøp. Ved ensartede varer, tjenester eller bygge- og anleggsarbeider som kan føre til flere enkeltkontrakter skal den samlede verdien for disse legges til grunn. Reglene om beregning av kontraktens verdi er nærmere regulert i anskaffelsesforskriftens § 5-4.
- Under planlegging av det enkelte innkjøp skal det tas hensyn til livssyklus kostnader, universell utforming og miljømessige konsekvenser av innkjøp, jfr. pkt. 6.

### 3.1 Lovgrunnlag, egne reglement og planverk, mv.

- Lov av 17. juni 2016, nr. 73 om offentlige anskaffelser, (gjelder anskaffelser som er iverksatt etter 1. januar 2017)
- Forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) av 12. august 2016, hjemlet i lov av 17. juni 2016 nr. 73 om offentlige anskaffelser (anskaffelsesloven)
- Veileder til reglene om offentlige innkjøp.



- Veileder om etiske krav i offentlige innkjøp, 2009.
- Regjeringens handlingsplan for miljø og samfunnsansvar i offentlige innkjøp.
- Lov om offentlighet i forvaltningen.
- Reglement for finansforvaltningen i Sørreisa kommune
- Økonomireglementet for Sørreisa kommune.
- Delegasjonsreglement for Sørreisa kommune.
- Etiske retningslinjer for Sørreisa kommune.

Regelverket for offentlige innkjøp baserer seg på de forpliktelsene som følger av EØS - avtalen og WTO – avtalen

#### 4. Etisk handel, lønns- og arbeidsvilkår

Sørreisa kommune skal ved innkjøp respektere grunnleggende krav til arbeidstaker- og menneskerettigheter i tråd med ILO-konvensjon nr. 94 og forskrift om lønns- og arbeidsvilkår. Leverandøren skal sørge for at tilsatte i egen organisasjon og tilsatte hos eventuelle underleverandører ikke har dårligere lønns- og arbeidsvilkår enn det som følger av tariffavtaler, regulativ eller det som er normalt for vedkommende sted og yrke i Norge.

Det kreves at tilbudte varer er produsert/produseres, iht. ILOs kjernekonvensjoner, uansett hvor i verden produksjonen foregår og at leverandøren garanterer for dette. Her inngår organisasjonsfrihet, og forbud mot barnearbeid, diskriminering og tvangsarbeid. Kommunen skal ved tjenesteavtaler sikre lønns- og arbeidsvilkår som ikke er dårligere enn det som følger av gjeldende forskrifter om allmenngjort tariffavtaler, landsomfattende tariffavtaler for de aktuelle bransjene eller det som er vanlig for vedkommende sted og yrke.

Hvis risikoen for brudd på kravene anses liten, kan det være tilstrekkelig å gjennomføre oppfølgingen ved leverandørmøter, innsending av egenrapporteringsskjemaer eller lignende. I tilfeller hvor risikoen for brudd på kravene anses høy, må oppdragsgiver vurdere å innføre ytterligere rutiner for kontroll og håndtering av eventuelle avvik.

I relevante konkurranser stilles det krav om at leverandører er tilknyttet en lærlingordning, og at en eller flere lærlinger deltar i arbeidet med gjennomføringen av kontrakten.

#### 5. Kort beskrivelse av innkjøpsprosessen

Alle protokoller og rammeavtaler ligger tilgjengelig i kommunens arkivsystem Elements. Reglement, retningslinjer, oversikt over kommunens rammeavtaler og andre relevante dokumenter vedrørende innkjøp ligger tilgjengelig i kommunens kvalitetsstyringssystem Compilo.

Det er lagt vekt på å gjøre rutinene så enkle og oversiktlige som mulig. Det er utarbeidet egen rutine for anskaffelsesprosessen som ligger i Compilo som alle ansatte i Sørreisa kommune skal følge.

Alle innkjøp over kr. 100.000 kommer inn under lov om offentlige innkjøp og DEL I i forskrift om offentlige innkjøp. Prosedyrene er ment som et hjelpemiddel i prosessen, ikke en erstatning for nødvendig kjennskap til det enhver tid gjeldende regelverk.

Alle anskaffelser skal følge de grunnleggende prinsipper i lov og forskrift. Videre skal den enkelte anskaffelse fremme kommunen sin generelle profil, anskaffelsesstrategi og krav til de varer og/eller tjenester som skal anskaffes.

En anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse.

Alle tilbudskonkurranser skal utlyses iht. tabell:

Oppdrag med estimert total verdi under kr. 100.000	Kan kjøpes direkte fra én leverandør, men bør likevel basere seg på konkurranse mellom 2 eller flere aktuelle tilbydere.
Oppdrag med estimert total verdi kr. 100.000 – Nasjonal terskelverdi	Konkurranse mellom min. 3 aktuelle tilbydere. Kunngjøres for markedet og/eller aktuelle tilbydere som anses relevant.
Oppdrag med estimert total verdi fra nasjonal terskelverdi – EØS terskelverdi.	Kunngjøring i DOFFIN database (dvs. i det norske markedet).
Oppdrag med estimert total verdi > EØS terskelverdi	Kunngjøring i DOFFIN og TED database (dvs. i EU/EØS markedet).

### 5.1 Rammeavtale

Oversikt over alle kommunens rammeavtaler forefinnes i Compilo og kommunens hjemmeside, samt i innkjøpsportalen hos Finnut AS. Det skal ved innkjøp sjekkes ut om kommunen har en rammeavtale for aktuell vare eller tjeneste, i så fall skal innkjøpet gjøres hos denne leverandøren (avrop). Hvis det er behov for en ny rammeavtale, evt det er spørsmål om praktiseringen av en gjeldende rammeavtale, skal dette tas opp med kommunens økonomisjef. Det inngås i utgangspunktet 2-årige avtaler med evt. 1 eller 2 års opsjon på forlengelse.

For hver konkurranse skal det i samråd med økonomisjefen vurderes om det er mest hensiktsmessig å samarbeide med evt andre kommuner, eller om konkurransen bør gjennomføres i mindre skala.

Kontraktens verdi skal beregnes på grunnlag av et anslag over den samlede betalingen ekskl. mva., inkludert enhver form for opsjon som er fastsatt i anskaffelsesdokumentene.

Enkeltavtaler brukes ved innkjøp for varer og tjenester som ikke brukes jevnlig eller inngår i kommunen sine rammeavtaler. Ved behov for enkeltkjøp over kr 100.000 skal det vurderes om dette kan være aktuelt for andre eller internt.

### 5.2 Innkjøpsverdi under kr. 100.000

Anskaffelser under 100 000 kroner ble unntatt fra anskaffelsesregelverket fra 1.juli 2015. Innkjøper trenger ikke lenger dokumentere at flere leverandører er kontaktet i forkant av innkjøpet. Det understrekes likevel at det vil være fornuftig å foreta en sondering av markedet, også ved de minste anskaffelsene.

### 5.3 Innkjøp mellom kr 100.000 og nasjonal terskelverdi\*

Innkjøpet omfattes av Del I i forskrift om offentlige innkjøp, dvs. de lovfestede prinsipper som fremgår av pkt. 3 ovenfor. Det skal sendes forespørsel til minimum 3 leverandører, hvis mulig.

### 5.4 Innkjøp over nasjonal terskelverdi\*

- Innkjøp med størrelse mellom Nasjonal terskelverdi opp til EØS- terskelverdi. \*\* Innkjøpet omfatter del I og del II i forskrift om offentlige innkjøp, og skal følge prosedyren for åpen anbudskonkurranse.
- Innkjøp over EØS – terskelverdi. Innkjøpet omfatter del I og del III i forskrift om offentlige innkjøp, og skal følge prosedyren for åpen anbudskonkurranse.

\* Nasjonal terskelverdi, oppdateres jevnlig og beløp må undersøkes før anskaffelsen foretas.

\*\* EØS – terskelverdi, oppdateres jevnlig og beløp må undersøkes før anskaffelsen foretas.

### 5.5 Valg av administrativ prosedyre

Ny forskrift fra 2017 medfører at de tidligere konkurranseformene åpen anbudskonkurranse, begrenset anbudskonkurranse og konkurranse med forhandling utgår og erstattes av en åpen eller begrenset tilbudskonkurranse.

- I en åpen tilbudskonkurranse kan alle interesserte leverandører gi tilbud.
- I en begrenset tilbudskonkurranse kan alle interesserte leverandører levere en forespørsel om å delta i konkurransen. Bare de leverandørene som blir invitert av oppdragsgiveren, kan gi tilbud.

Ny forskrift åpner nå opp for at oppdragsgiver (etter tilbudsfristens utløp) kan beslutte om det skal føres dialog med leverandørene. Denne dialogen kan gjelde alle sider ved tilbudene og kan blant annet omfatte avklaringer og forhandlinger. Oppdragsgiveren kan ha dialog med en eller flere leverandører. En eventuell utvelgelse og senere omgang med leverandører skal skje i samsvar med likebehandlingsprinsippet.

### 5.6 Utarbeidelse av konkurransegrunnlag

Omfanget av konkurransegrunnlaget vil variere avhengig av type innkjøp og størrelsen på innkjøpet. Lovverket setter klare premisser til hva forespørselsgrunnlaget skal inneholde (gjelder innkjøp over Nasjonal terskelverdi).

### 5.7 Innkjøpsprotokoll

I henhold til lov om offentlige innkjøp skal det føres en innkjøpsprotokoll for alle kjøp over nasjonal terskelverdi. Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele innkjøpsprosessen.

Dette for å dokumentere at innkjøpet er basert på konkurranse, og at kravene til etterprøvbarhet og gjennomsiktighet er ivaretatt. Protokollen er bygget opp slik at den følger innkjøpsprosessen.

## 5.8 Utlysning og frister

Lov og forskrift om offentlige innkjøp gir regler for hvordan man skal kunngjøre innkjøp.

Følgende regler gjelder:

### Nasjonal kunngjøring

Ved kjøp av varer og tjenester over nasjonal terskelverdi, men lavere enn EØS – tersklene skal innkjøpet kunngjøres i Doffin – databasen.

### EØS-kunngjøring

Kjøp av varer og tjenester over EØS – tersklene skal innkjøpet kunngjøres i Doffin- og TED-databasen.

## 5.9 Evaluering av tilbud og valg av leverandør

Valg av leverandør skal baseres enten på laveste pris eller på det økonomisk mest fordelaktige tilbud, jfr. kriterier i konkurransegrunnlaget, ved utlysning av konkurranse skal dette fremgå av kunngjøringen. I vurderingen knyttet til hva som er det økonomisk mest fordelaktige tilbudet skal det gjøres en vurdering av pris og kvalitet. I konkurransegrunnlaget skal det være satt opp kriterier for valg av leverandør ut ifra hvilken/hvilke vare(r) og tjeneste(r) som skal kjøpes inn.

## 5.10 Kontraktsinngåelse og klage

Før kontrakt kan inngås med valgte leverandør skal det sendes elektronisk brev til tilbyderne hvor begrunnelse for valg av leverandør fremgår, samt hvorfor den enkelte tilbyder ikke ble valgt. Videre skal de leverandører som ikke ble valgt gis rimelig tid til å klage. Etter forskriftens del III gjelder minimum 10 virkedagers frist for å klage/be om nærmere begrunnelse på kommunens leverandørvalg. Dette innebærer en karenstid fra vedtaket er fattet til kontrakt kan undertegnes.

Regler for klage følger av lov om offentlige innkjøp og KOFA - forskrift av 15.11.02, nr. 1288. Når leverandør er valgt, skal det lages en kontrakt på innkjøpet som regulerer avtaleforholdet mellom partene.

Økonomisjef har ansvar for at avtale utarbeides etter mal og signeres elektronisk av leverandør og kommunen.

## 5.11 Offentlighet og journalføring

Utgangspunktet er at forvaltningens dokumenter er offentlige, men det er adgang til å unnta tilbudsdokumenter og protokoll til valg av leverandør er gjort. Etter dette tidspunkt er disse dokumentene offentlige, og unntak må ha særskilt hjemmel. Eksempel på aktuell hjemmel her er bestemmelsen om taushetsplikt i forvaltningsloven § 13, eller ut ifra hensynet til forsvarlig gjennomføring av økonomiforvaltningen i kommunen, offentlighetsloven § 23, 1. ledd.

Det vil være god forvaltningsskikk å la aktuelle leverandører få uttale seg om hvilke opplysninger de mener bør unntas. Kommunen skal imidlertid alltid gjøre en selvstendig vurdering av hvorvidt opplysningene skal unntas offentlighet.

NB: Pris- og produktskjema er unntatt offentlighet ihht. forvaltningsloven § 13 ledd 2. Enhetspriser kommer i denne kategorien.

Når kommunen deltar i konkurranser som kjøres av andre kommuner eller via Finnut AS, er det kun anbudsdokumenter fra og vedr vinnende tilbyder som journalføres, alle disse fås fra de som kjører konkurransen.

Når kommunen gjennomfører egne konkurranser, eller kjører konkurranser der også andre kommuner deltar skal alle tilbud journalføres.

Økonomisjef informerer kommunenes kontaktperson som sender ut informasjon om inngått avtale, samt oppdaterer rammeavtaleoversikten på Finnut AS 'sin portal og Compilo.

Økonomisjef har videre ansvar for å sørge for evt prolongering av avtalen (vanligvis etter 2 år). Vurderingen om prolongering må foretas minst 3 mnd før avtalens utløp slik at leverandør kan varsles tidsnok hvis avtaleperioden ikke skal forlenges.

## 6. Kvalitetssikring

### 6.1 Elektronisk innkjøpssystem

Utarbeidelse av konkurransegrunnlag og oppfølging av inngåtte avtaler som gjøres via Finnut Consult AS skal gjøres i det elektroniske innkjøpssystemet (Merzell). Disse systemene utgjør samlet sett et internkontrollsystem i forhold til anskaffelsesprosessen. Innkjøpssystemet Merzell Innkjøpssystemet Merzell har et konkurransegjennomføringsverktøy (KGV) som blant annet:

- Effektiviserer arbeidet med gjennomføring av den enkelte konkurranse.
- Gjør det enklere å utføre selve konkurransen fra utarbeiding av konkurransegrunnlag til innlevering av tilbud og signering av kontrakt.
- Sikrer at tilbud ikke åpnes før tiden.
- Reduserer risikoen for feil.
- Sikrer kommunikasjonen med leverandørene.
- Sikrer likebehandling av leverandørene ved at alle som har meldt interesse mottar samme informasjon til samme tid.
- Gjør prosessen forutberegnelig i forhold til at innkjøper må legge inn alle opplysninger på forhånd.
- Gjør det enklere å oppfylle kravet om etterprøvbarehet da alle dokumentene fra innkjøpsprosessen er samlet på samme sted og det genereres en anskaffelsesprotokoll.
- Gjør det enklere for nøkkelpersoner i organisasjonen å følge innkjøpsprosessen og sikrer dermed gjennomsiktighet og åpenhet rundt prosessen.
- For øvrig er det utarbeidet maler for relevante krav, konkurransegrunnlag etc. i systemet. Malene bidrar til å sikre kvaliteten i den enkelte konkurranse. Et eksempel er mal for kvalifikasjonskrav med krav til skatteattest, økonomisk og finansiell kapasitet, teknisk og faglige kvalifikasjoner.

Videre har innkjøpssystemet Merzell et kontraktsadministrasjonsprogram (KAV) for oppfølging av avtaler: Dette systemet:

- Gjør oppfølgingen tidsbesparende ved at alle avtalene er samlet på et sted.
- Sikrer en god oversikt over gjeldende avtaler og varigheten av disse.

## 6.2 Kompetanse

Det er viktig å beholde, vedlikeholde og oppdatere den innkjøpsfaglige kompetansen kommunen har i dag.

Krav til kostnadseffektive anskaffelser og opprettholdelse av høyt kompetansenivå tilsier en sentralisert innkjøpsfunksjon. Innkjøpsfunksjonen har ansvar for planlegging, konkurransegjennomføring og avtaleoppfølging. Innkjøpsfunksjonen deltar på kurs og opplæring i regi av blant annet Kommunenes Sentralforbund (KS).

Virksomhetsområdene Kompetansen ute på de enkelte virksomhetsområder er knyttet til bestillerfunksjon og deltagelse i brukergrupper i forbindelse med anbudskonkurranser. Opplæring ute på virksomhetsområdene er forutsatt gjort av innkjøpsfunksjonen etter behov.

## 7. Ansvar for kommunalt innkjøp

Kommunedirektørens definering og plassering av myndighet vedr innkjøp internt i organisasjonen:

Kommunedirektøren har det øverste ansvaret for kommunen sine innkjøp og at de til enhver tid skjer etter gjeldende regelverk. Kommunedirektøren definerer roller og avgjør plassering av myndighet vedr innkjøp internt i organisasjonen.

Enhetslederne har delegert innkjøpsansvar for sine enheter, og har ansvar for enkeltinnkjøp og rammeavtaler som blir inngått for enhetene, og oppfølging av disse, jfr. administrativ delegering. Tilsvarende har enhetslederne medansvar for felles innkjøp.

Kommunen har i tillegg en fast innkjøpskontakt/-ansvarlig (økonomisjef) som har oversikt over kommunens inngåtte avtaler. Kommunens innkjøpskontakt/-ansvarlig mottar behov fra enhetene og avklarer om det skal gjennomføres konkurranse eller ikke. Innkjøpsansvarlig har ansvar for gjennomføring av konkurransen og oppfølging av avtalen.

Innkjøpsansvarlig kan foreslå etablering av en brukergruppe tilknyttet den enkelte konkurranse som skal bistå med faglig kompetanse på det spesifikke område.

Ved enkeltanskaffelser som gjennomføres ute i enhetene (anskaffelser under nasjonal terskelverdi) skal ansatte med innkjøpsmyndighet ta kontakt med innkjøpsansvarlig i forkant av anskaffelsen for å sikre at konkurranse skjer i tråd med gjeldende regelverk.

Enhetsleder plan og teknisk har ansvar for alle innkjøpsprosesser vedr investeringer på bygg og anlegg. Teknisk sektor har selv ansvaret for gjennomføring av anskaffelser og oppfølging av avtaler innenfor eget område. Innkjøpsansvarlig bistår med kompetanse.

Til  
KomRev NORD IKS  
v/

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022.

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022, jfr vedlagte rapport, og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til brudd på egne rutiner, jfr. Det som er omtalt i FEK. Det er vedtatt nytt innkjøpsreglement 15.12.22 hvor det blant annet er utarbeidet nye rutiner for innkjøp mellom 0-100.000 kr.

Sted, den *Silvassa* 26.06.2023

  
Kommunedirektør







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG  
FORVALTNINGSREVISOR – MARGRETE M KLEIVEN OG KNUT TEPPAN VIK**

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

- 1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Knut Teppan Vik - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*
- 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Margrete Mjølhus Kleiven - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

**Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Knut Teppan Vik – datert 15.8.2023
2. Uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Etter K-Sekretariatets vurdering det ikke noe i vedlagte erklæringer fra Vik og Kleiven som tilsier at de ikke er i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Sørreisa kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b> Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	<b>Telefon:</b> 77 60 05 25 988 19 114	<b>Dato:</b> 15.8.2023
-------------------	-----------------	---	--	---------------------------

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Sørreisa kommune

### Innledning

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

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

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

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

## Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2023  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Sørreisa kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR**

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

*Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

### **Saken gjelder:**

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Epost fra Kom Rev NORD 29.6.2023
- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 15.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

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

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

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



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

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

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

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

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

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

**Fra:** [Tove Kronstad Sundstrøm](#)  
**Til:** [Linda Rones Nielsen](#); [Ditte.Staun@Sorreisa.kommune.no](mailto:Ditte.Staun@Sorreisa.kommune.no); [Ida Winje](#); [Sørbo](#)  
**Kopi:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#); [Elsa Saghaug](#); [Sissel Rasmussen](#)  
**Emne:** Nytt revisjonsteam på Sørreisa kommune ifm revisjon 2023  
**Dato:** torsdag 29. juni 2023 13:25:49  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

---

Hei

Vi har foretatt endringer internt her hos oss og det blir derfor et bytte på revisjonsteamet for Sørreisa kommune og Sør-Bo ifm videre revisjon av 2023.

Undertegnede vil delta ifm behandlingen av rapport om Forenklet etterlevelse 2022 for Sørreisa kommune i kontrollutvalgsmøte 13.09.2023.

Elsa Saghaug overtar som ny oppdragsansvarlig revisor. Hennes team kommer til å ta kontakt for å få tilganger til deres systemer mv da de ønsker å komme i gang så raskt som mulig og det blir antakelig de som tar gjennomgangen ifm mva-kompensasjon for 3. termin.

Ønsker å takke for samarbeidet så langt og så ses vi ifm KU-møtet i september.

Med vennlig hilsen

**Tove Kronstad Sundstrøm**

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor

KomRev NORD IKS

---

E-post: [tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no](mailto:tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no)

Tlf: 917 97 657

Adresse: Vestregt. 33

9008 TROMSØ

[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)



Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Elsa Saghaug

[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

Telefon:

97142148

Dato:

15.8.2023

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Sørreisa kommune

### Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Besøks-/postadresse

Sjøgt 3  
9405 HARSTAD  
[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)

Avdelingskontor:

Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik,  
Sortland, Svolvær, Tromsø  
[post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689

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

Harstad, 15. august 2023

KomRev NORD IKS



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN

### Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.031.000,- 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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Paragrafen lyder slik:

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

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

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

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

Post	Budsjett 2024	Budsjett 2023		
Møtegodtgjørelse	40000	37000		
Tapt arbeidsfortjeneste	5000	5000		
Arbeidsgiveravgift	2000	2000		
Kurs, konferanser, opplæring mv.	30000	20000		
Reiseutgifter	15000	12000		
Møteutgifter	3000	3000		
Kjøp av tjenester til revisjon	763000	725000		
Kjøp av sekretariatstjenester	171000	162000		
Diverse utgifter				
Abonnement fagtidsskrift/litteratur	2000	2000		
<b>Sum utgifter</b>	<b>1031000</b>	<b>968000</b>		

#### **Kommentarer:**

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år. Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,2 %. Opplæring /kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Ettersom det er nye medlemmer i utvalget har kostnader til kurs og opplæring blitt øket noe. Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD og K-Sekretariatet er disse prisjustert med anslått deflator som for 2022 er 5.2 %. (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

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

Tromsø, 7.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 28/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA FORVALTNINGSREVISOR - LØPENDE ORIENTERING

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

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Kom Rev NORD til orientering.*

### Saken gjelder:

Orientering fra revisorene om det løpende revisjonsarbeidet og pågående prosjekter

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Notat av 8.9.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Forvaltningsrevisjonen orienterer om om løpende arbeid og status i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Kontrollutvalget har inne en bestilling om utleievirksomheten.

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Sørreisa kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 8.9.2023

### **STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJON *BOLIGFORVALTNINGEN***

I dette notatet rapporterer vi om pågående forvaltningsrevisjon om *boligforvaltningen* bestilt av kontrollutvalget.

KomRev NORD har fått oppnevnt leder for Bygg og Eiendom som vår kontaktperson i anledning arbeidet. Vi har gjennomført oppstartsmøte med kontaktpersonen. Etter oppstartsmøtet har vi mottatt etterspurt dokumentasjon. Denne har vi begynt å jobbe med. Vi er i dialog med kontaktperson for å få tilgang til ytterligere dokumentasjon.

I overordnet prosjektskisse fra revisor er det lagt til grunn at rapporten forventes ferdigstilt «primò 2024». Ingenting tyder på at rapporten vil bli forsinket.

Med vennlig hilsen

*Susanne Arntzen Langnes*  
Forvaltningsrevisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 29/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

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

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

### Saken gjelder:

Gjennomgang av referatsaker

### Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Formannskapet:
  - Møte 6.6.2023
  - Møte 4.7.2023
  - Møte 5.9.2023
2. Utdeling av overskudd fra K-Sekretariatet IKS
3. Brev til Sørreisa kommune om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## Møteprotokoll

---

<b>Utvalg</b>	Formannskapet
<b>Møtested</b>	Sørreisa kommunehus, møterom 2
<b>Dato</b>	06.06.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 09:00 - 14:30

---

<b>Fremmøtte</b>	<b>Parti</b>
Jan-Eirik Nordahl	AP
Lise Løvland	AP
May-Tove Grytnes	AP
Hanne Fredriksen	SAML
Ole Edvin Langaune	SP

<b>Andre som møtte</b>	<b>Stilling</b>
Ann Kristin Evenstad	kommunalsjef
Ditte Staun	kommunedirektør
Truls Meyer	kommunalsjef oppvekst

Inhabil	Sak	Varamedlem	Merknad
Ole Edvin Langaune	45/2023	,	

### Møtenotater

Kl 09.00-10.30 Arbeidsmøte om Regional næringsplan v/Kjetil Blix Stokkenes fra Næringsshagen Midt-Troms.

#### Habilitet:

Lise Løvland fratradte under behandling av sak 45/2023 Sørbo boligstiftelse - opprettholdelse av stiftelsen eller omdanning i tråd med muligheter gitt i endring av lov fra 01.01. 23.

Ole Edvin Langaune fratradte under behandling av sak 45/2023 Sørbo boligstiftelse - opprettholdelse av stiftelsen eller omdanning i tråd med muligheter gitt i endring av lov fra 01.01. 23.

Varamedlem Kim Vegard Johansen SP tiltrådte under behandling av saken.

## Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS-30/2023	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS-31/2023	Referatsaker
PS-32/2023	Oppfølging på Forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"
PS-33/2023	Sørreisa kulturhus - nytt amfi
PS-34/2023	Søknad om støtte til bygging av hundepark
PS-35/2023	Orientering digitalt informasjonsskilt
PS-36/2023	Matrikulering og eiendomsforhold i tilknytning til molo på Furøy og tilstøtende eiendommer
PS-37/2023	Nytt taktekke - Sørreisa sykehjem
PS-38/2023	Klagebehandling etter vedtak av områdeplan for Sørreisa sentrum
PS-39/2023	Orientering om oppstart bruk av ny skolebygning
PS-40/2023	Kostnader tilknyttet bemanning, Sørreisa Omsorgssenter
PS-41/2023	Beholde- og rekrutteringshandleplan
PS-42/2023	Endring av selskapsavtale K-Sekretariatet IKS pr. 01.01.2024
PS-43/2023	Høring - Revidert næringsplan for Midt-Troms 2024-2028
PS-44/2023	Interkommunalt samarbeid barnevern
PS-45/2023	Sørbo boligstiftelse – opprettholdelse av stiftelsen eller omdanning i tråd med muligheter gitt i endring av lov fra 01.01.23.
PS-46/2023	Økonomirapport per mai 2023
PS-47/2023	Regnskap og årsmelding for 2022
PS-48/2023	Godkjenning av protokoll





## Møteprotokoll

---

<b>Utvalg</b>	Formannskapet
<b>Møtested</b>	
<b>Dato</b>	04.07.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 09:00 - 09:30

---

<b>Fremmøtte</b>	<b>Parti</b>
Jan-Eirik Nordahl	AP
Lise Løvland	AP
May-Tove Grytnes	AP
Hanne Fredriksen	SAML
Ole Edvin Langaune	SP

### Møtenotater

Fra administrasjonen møtte:  
Ditte Staun, kommunedirektør  
Ida Winje, økonomisjef  
Nina Pedersen, møtesekretær

Jan-Eirik Nordahl  
ordfører

Nina Pedersen  
konsulent

## **Saksliste**

### **Saksnr**

PS-49/2023

PS-50/2023

PS-51/2023

### **Sakstittel**

Godkjenning av innkalling og saksliste

Tilleggsbevilgning – prosjekt «Langhågen avløp»

Godkjenning av protokoll



## Møteprotokoll

---

<b>Utvalg</b>	Formannskapet
<b>Møtested</b>	Sørreisa kommunehus, møterom 2
<b>Dato</b>	05.09.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 10:00 - 17:00

---

<b>Fremmøtte</b>	<b>Parti</b>
Jan-Eirik Nordahl	AP
May-Tove Grytnes	AP
Hanne Fredriksen	SAML
Ole Edvin Langaune	SP

<b>Forfall</b>	<b>Parti</b>	<b>Varamedlem</b>	<b>Parti</b>
Lise Løvland	AP	Otto Henning Skogheim	AP

### Møtenotater

Fra administrasjonen møtte:  
Kommunedirektør Ditte Staun  
Kommunalsjef Truls Meyer  
Kommunalsjef Ann Kristin Evenstad  
Økonomisjef Ida Winje

Orientering:

- Sørreisa barne- og ungdomsskole, utomhusarbeider.

May Tove Grytnes tiltrådte ved starten av behandling av sak 55/2023.

Jan-Eirik Nordahl  
ordfører

Nina Pedersen  
konsulent

## Saksliste

<b>Saksnr</b>	<b>Sakstittel</b>
PS-52/2023	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS-53/2023	Referatsaker
PS-54/2023	Høring regional landbruksplan
PS-55/2023	Vedtak Regional Næringsplan 2024-2028
PS-56/2023	Orientering fiber
PS-58/2023	TV-aksjonen 2023 Redd Barna - oppfordring til bidrag
PS-60/2023	Nedleggelse av Skøelv og Gottesjord skoler
PS-61/2023	Nytt taktekke - Sørreisa sykehjem
PS-62/2023	Tilleggsbevilgning - prosjekt "Langhågen avløp"
PS-63/2023	Innkjøp av prideflagg
PS-64/2023	Krattrydding langs kommunale veger
PS-65/2023	Maling av gjerde Brekka gravlund
PS-59/2023	Godkjenning av protokoll



Deltaker(fylkes-)kommuner i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1883/23/012/IJ

**Saksbeh.:** Inger Johansen  
**E-postadr.:** inger@k-sek.no

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 5.7.2023

## **K-SEKRETARIATET IKS – UTDELING AV OVERSKUDD 2022**

I representantskapets møte 29.4.2023 ble det etter innstilling fra styret, vedtatt å utdele fra overskuddet 2022 kr 1.500.000 til deltaker(fylkes-)kommunene.

Deltakernes andel av overskuddet vil bli avregnet i driftstilskuddet for 2. halvår 2023.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

Vedlegg: Fordeling av overskudd 2022 per deltaker(fylkes-)kommune

## K-Sekretariatet IKS – Utdeling overskudd 2022

<b>Deltaker(fylkes-)kommuner</b>	<b>Utdelt overskudd kr 1.500.000, -</b>
Nordland fylkeskommune	243 604
Troms og Finnmark fylkeskommune	243 604
Andøy kommune	20 300
Balsfjord kommune	24 455
Bardu kommune	18 045
Bø kommune	13 265
Dyrøy kommune	4 850
Evenes kommune	6 090
Flakstad kommune	6 541
Gratangen kommune	4 850
Harstad kommune	100 967
Hadsel kommune	34 468
Ibestad kommune	6 146
Karlsøy kommune	10 475
Kvænangen kommune	6 077
Kvæfjord kommune	13 366
Kåfjord kommune	10 157
Lavangen kommune	4 850
Lyngen kommune	13 831
Lødingen kommune	9 839
Målselv kommune	29 377
Moskenes kommune	4 850
Narvik kommune	93 602
Nordreisa kommune	20 550
Røst kommune	2 594
Salangen kommune	10 150
Senja kommune	64 957
Skjervøy kommune	13 086
Sortland kommune	41 360
Storfjord kommune	8 330
Sørreisa kommune	14 490
Tjeldsund kommune	18 045
Tromsø kommune	269 823
Vestvågøy kommune	48 834
Værøy kommune	3 722
Vågan kommune	41 165
Øksnes kommune	19 285



Sørreisa kommune  
v/ordfører

Deres ref.:  
Vår ref.: 35/23-417.2.2

Saksbeh.: Bjørn H. Wikasteen  
E-postadr.: [bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)

Telefon: 459 60 475  
Dato: 16.8.2023

## VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA – PRESISERING AV REGLER

Høstens kommunevalg nærmer seg og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget.

Valg til kontrollutvalget er regulert i kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har praktisert felles varaliste, mens andre har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementets vurdering er at det etter gjeldende rett ikke er anledning til å vedta en felles varaliste, eller personlige varamedlemmer. Det må etter departementets vurdering etableres en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om varamedlemmer til kontrollutvalget er behandlet i uttalelse fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Departementer fremhever i svaret følgende:

***Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.***

*De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.*

*I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara. (min utheving).*

*I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge. (min utheving)*

*Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.*

***Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.***

*Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikkje høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).*

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles varaliste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Varalisten må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering i kommunestyre eller fylkesting. Med gruppering menes her vedtatt valgsamarbeid.

Tromsø, 16.8.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Gjenpart til:

- Kommunedirektøren







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 30/2023	<b>Møtedato:</b> 15.9.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saksutredning:

Kontrollutvalget kan ta opp saker utenom sakslisten som meldes inn ved møtes begynnelse.

Tromsø, 8.9.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver