

FORVALTNINGSREVISJON

Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes

Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Nordreisa kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot kommunedirektørens iverksettelse av politiske vedtak. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Nordreisa kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Nordreisa kommune for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Bodø/Tromsø, 17.8.2021

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Olga Jaros
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

KomRev NORD har på oppdrag fra kontrollutvalget i Nordreisa kommune gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot iverksettelse av politiske vedtak.

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. *Har Nordreisa kommune etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?*
2. *Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?*
3. *Rapporterer administrasjonen om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt?*

Revisors konklusjon på **problemstilling 1** er at Nordreisa kommune **i noen grad** har etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. Det er ikke lovfestede krav til innholdet i en internkontroll på området iverksettelse av politiske vedtak. Et system på området bør ifølge anbefalinger inneholde nærmere bestemte retningslinjer. Det er dette vi har sett på under problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen.

Bakgrunnen for vår konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune etter revisors vurdering **i noen grad** har oppfylt revisjonskriteriet om å ha utarbeidet et system med rutiner for:

- Registrering av politiske vedtak
- Avklaring av vedtakets innhold
- Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak
- Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket

Revisors vurdering er basert på funn i den gjennomførte forvaltningsrevisjonen. Våre undersøkelser viser at kommunen har et system for registrering av politiske vedtak som omfatter videreformidling av politiske vedtak til administrasjonen. Systemet omfatter imidlertid ikke oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av de politiske vedtakene.

Vi har fått beskrivelser av hvordan avklaringer og tolkninger av politiske vedtak gjøres i praksis i kommunen. Ut fra den informasjonen revisor har fått synes det imidlertid ikke å være en tydelig og etablert praksis å avklare innholdet i det politiske vedtaket, dersom det er utydelig for administrasjonen hva som skal gjøres for å iverksette vedtaket. Det foreligger heller ikke skriftlige beskrivelser på dette området.

Når det gjelder administrasjonens ansvar for oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak, inneholder ikke kommunens reglementer eller rutinebeskrivelser direkte informasjon om dette, utover at det er saksbehandler som skal følge opp saken etter behandling i politisk utvalg. Ifølge muntlige opplysninger skal dette være kjent for de med ansvar og roller.

Vi er forelagt et dokument med tittelen *Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak*. Rutinebeskrivelsen fordeler fire ulike oppgaver på saksbehandler, kommunedirektør og

møtesekretær. Oppgavene omhandler registrering, lagring samt at det skal rapporteres til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. I rutinebeskrivelsen står det at vedtak fortløpende skal legges inn, men det står ikke hvor det skal legges inn. Det går heller ikke fram at det skal holdes oversikt over status på vedtaket knyttet til iverksettelsen av det. Vi har fått opplyst at det skal utarbeides arbeidsskjema der vedtak legges inn. Av arbeidsskjemaet vi har mottatt er det en egen kolonne for status. Ut fra den informasjonen vi har mottatt er ikke beskrevet praksis om å føre vedtak inn i utvalgenes arbeidsskjema, eller rutinebeskrivelsens punkt om årlig rapportering gjennomført i praksis. Vi kan heller ikke se at det foreligger retningslinjer, rutiner eller etablert praksis for rapportering på vedtaksoppfølging til politisk nivå om det skjer forhold som påvirker oppfølgingen og iverksettelsen av vedtak. Kommunedirektøren har gitt uttrykk for behov for forbedring i praksis med hensyn til rapportering.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi vurdert om administrasjonen har iverksatt politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Vi har her sett på et utvalg av vedtak og undersøkt om administrasjonen har gjort det de er blitt bedt om i vedtaket, altså det vi kaller for det materielle innholdet. Vi har også sett på om administrasjonen har iverksatt vedtaket innen den fristen som er satt og om de har rapportert tilbake til det politiske utvalget i de vedtakene der det er bedt om dette. I denne forvaltningsrevisjonen har vi også undersøkt om administrasjonen har rapportert tilbake til det politiske utvalget dersom vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt. Vi har her sett på om administrasjonen har meldt tilbake dersom vedtaket ikke er iverksatt i henhold til det materielle innholdet, eller at vedtaket ikke er iverksatt innen fastsatt tid, altså at iverksettelsen av vedtaket anses som forsinket. I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på administrasjonens oppfølging av vedtak fattet i fire politiske utvalg: kommunestyret, helse- og omsorgsutvalget, miljø-, plan- og utviklingsutvalget og oppvekst og kulturutvalget.

Revisors konklusjon på **problemstilling 2** er at flere av de undersøkte politiske vedtakene ikke er iverksatt som forutsatt. Vår konklusjon på **problemstilling 3** er at administrasjonen ikke har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt i flere av vedtakene vi har undersøkt. Konklusjonene bygger på våre oppsummerte funn og vurderinger om at administrasjonen har:

- iverksatt det materielle innholdet i 24 av 42 av punktene i de vedtakene vi har undersøkt administrasjonens oppfølging av
- overholdt fristen for ni av de 17 punktene der det politiske vedtaket inneholdt en frist for iverksettelse
- rapportert som forutsatt i tre av de 11 punktene i de vedtakene der det var forutsatt tilbakerapportering, eller fremleggelse av sak til det politiske utvalget
- rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i fem av 21 punkter i de vedtakene vi har undersøkt

Ordlyden i de vedtakene vi har undersøkt oppfølgingen av, våre funn og vurderinger knyttet til hver av disse er i rapportens kapittel 5. I kapittel 6 er oppsummering av våre undersøkelser og der inngår våre funn og vurderinger i tabeller.

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Nordreisa kommune å:

- videreutvikle arbeidet med å utarbeide rutiner for å holde oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av vedtakene
- etablere skriftlige rutiner for å avklare, eller tolke utydelige vedtak
- tydeliggjøre ansvaret for oppfølging og iverksetting av politiske vedtak
- videreutvikle arbeidet med å etablere en mer systematisk rapportering på administrasjonens oppfølging av politiske vedtak, som også omfatter rapportering på eventuelle avvik i vedtaksoppfølgingen

Sammendrag	3
1 Innledning	7
1.1 Bakgrunn for bestillingen.....	7
1.2 Informasjon om Nordreisa kommune	7
2 Problemstillinger og revisjonskriterier	12
2.1 Problemstillinger	12
2.2 Revisjonskriterier	12
2.3 Utledning av revisjonskriterier.....	12
3 Metode, datamateriale og avgrensning	18
3.1 Metode og datamateriale	18
3.2 Gyldighet og pålitelighet.....	20
3.3 Begreper	22
4 System for iverksettelse og oppfølging av vedtak	23
4.1 Revisors funn.....	23
4.1.1 Registrering av politiske vedtak	23
4.1.2 Avklaring av vedtakets innhold.....	26
4.1.3 Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak	27
4.1.4 Rapportering på vedtaksoppfølging.....	30
4.2 Revisors vurdering	31
5 Iverksettelse og rapportering av politiske vedtak	33
5.1 Innledning.....	33
5.2 Undersøkte saker fra kommunestyret.....	34
5.3 Undersøkte saker fra helse- og omsorgsutvalget.....	55
5.4 Undersøkte saker fra miljø-, plan- og utviklingsutvalget.....	60
5.5 Undersøkte saker innen oppvekst- og kulturutvalget.....	66
6 Oppsummering og konklusjoner	75
7 Uttalelse	85
8 Anbefalinger	86
9 Referanser	87

1 INNLEDNING

1.1 Bakgrunn for bestillingen

Kommunestyret i Nordreisa kommune vedtok *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024* i sak 86/20 i møte 25.6.2020. I planen er prosjektet «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak» gitt høyest prioritet. En av grunnene til at forvaltningsrevisjon om dette ble gitt høyest prioritet, var at kontrollutvalget i sak 8/20 innhentet en skriftlig redegjørelse fra rådmannen som viste hvilke politiske vedtak som helt eller delvis ikke var iverksatt i perioden 2015-2019. Den mottatte oversikten viste at en rekke saker i flere sektorer av ulike grunner ikke var iverksatt.

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune behandlet sak 24/2020 *Drøfting og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak* i møte den 9.9.2020. Kontrollutvalget vedtok i møtet å bestille en overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjektet. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte 25.11.2020, under sak 34/20, og kontrollutvalget ba KomRev NORD om å iverksette arbeidet.

1.2 Informasjon om Nordreisa kommune

Kommunestyret i Nordreisa består av 21 folkevalgte representanter, og er kommunens øverste organ med ansvar for hele kommunens virksomhet¹. Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen, hvis ikke noe annet følger av lov, jf. kommuneloven § 5-3 annet ledd². Kommunestyret kan delegere myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordføreren eller kommunedirektøren innenfor rammene av kommuneloven eller annen lov, jf. kommuneloven § 5-3 tredje ledd. Kommunestyret vedtok et delegasjonsreglement den 16.6.2016, i sak 57/16³. I dette reglementet går det fram hvilken myndighet som er delegert fra kommunestyret til formannskap/økonomiutvalg, administrasjonsutvalg, hovedutvalg med underutvalg, ordfører og rådmann. Se også figur 1 for oversikt over politisk organisering i Nordreisa kommune. Kommunestyret har i tillegg vedtatt reglement for de ulike politiske organene. Det er også utarbeidet et eget reglement for kommunestyret som ble vedtatt av kommunestyret i sak 41/94 den 16. juni 1994.

Kommunedirektørens plikt til å påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer blir iverksatt er hjemlet i den tidligere kommuneloven § 23 annet ledd (§13-1 fjerde ledd i den nye kommuneloven). Kommunedirektørens ansvar for å påse at vedtak blir iverksatt er ikke omtalt i Nordreisa kommunes delegasjonsreglement, eller i kommunestyrets eget reglement. I kommunestyrets reglement går det fram at rådmannen skal sørge for at de saker som skal

¹ Går fram av årsmelding for 2018 at kommunen har 21 kommunestyrerepresentanter.

² I den tidligere kommuneloven var dette hjemlet i § 6.

³ Forslag om nytt delegasjonsreglement er under politisk behandling. Saken var oppe til endelig behandling i kommunestyret 18. mars, men ble vedtatt utsatt.

behandles er forberedt på en forsvarlig måte med henvisning til § 23 annet ledd i den tidligere kommuneloven.

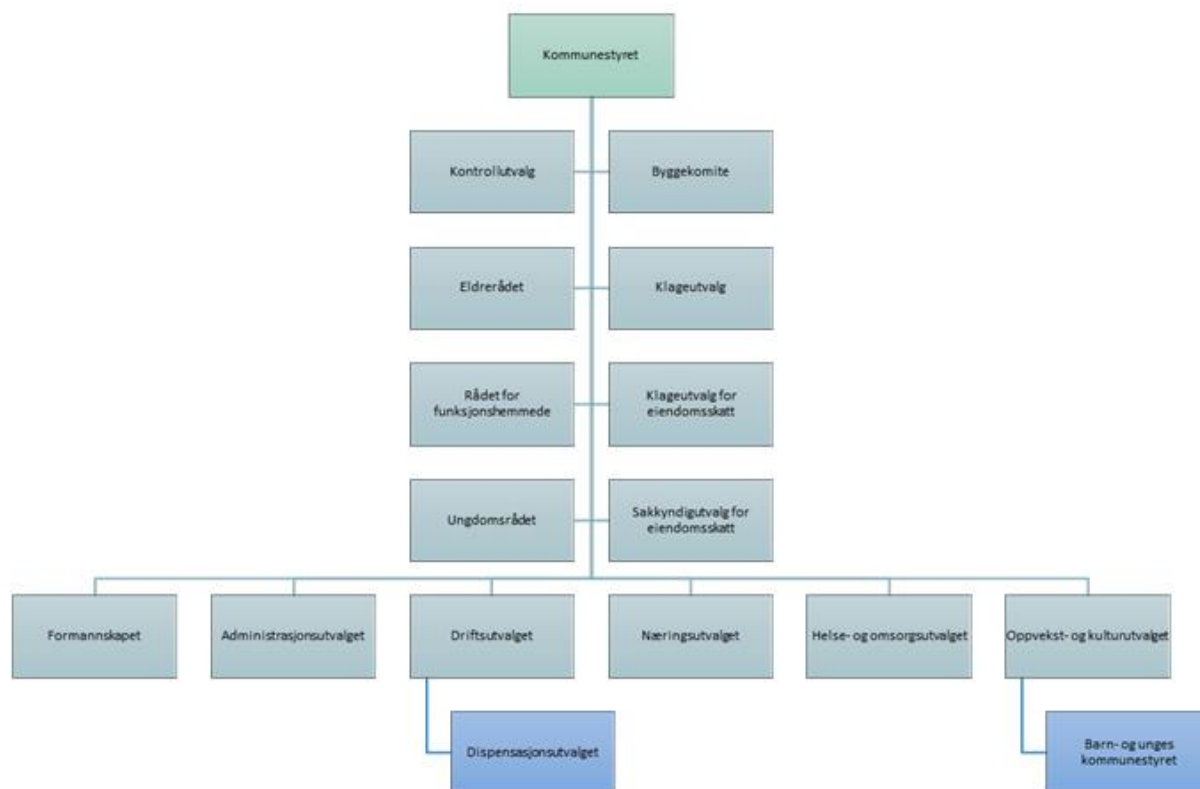
Av delegasjonsreglementet går det fram at formannskapet utreder og avgir innstilling i de saker som skal behandles i kommunestyret, samt fatter vedtak i de saker hvor kommunestyret har delegert avgjørelsesmyndigheten til formannskapet. I delegasjonsreglementet har kommunestyret gitt formannskapet myndighet til å fatte vedtak i hastesaker etter § 13 i den tidligere kommuneloven⁴. Formannskapet er også gitt fullmakt til å inngå avtale om kjøp av grunn eller makebytte innenfor en viss ramme, ved gjennomføring av vedtatte kommunale planer og tiltak. Det går videre fram av delegasjonsreglementet at formannskapet behandler forslag til økonomiplan, årsbudsjett og skattevedtak. Av formannskapets reglement⁵ går det fram at formannskapet behandler prinsipielle saker som har med kommunens finans- og økonomiforvaltning, samt at det har ansvar for å foreta tilsetting og konstituering av etatsjefer og at det har ansvar for kommuneplanarbeidet. Det går også fram av formannskapets reglement at formannskapet er valgstyre i henhold til valgloven.

Av delegasjonsreglementet går det fram at administrasjonsutvalget i Nordreisa kommune har ansvar for kommunens arbeidsgiverpolitikk, personalforvaltning, administrasjonsordninger, likestilling og organisasjonsutvikling. Videre går det fram av reglementet at administrasjonsutvalget har myndighet til å vedta ulike reglement/retningslinjer som berører arbeidsgiverpolitikk og personalforvaltning, vedta reglement for AMU og vedta overordnet IA strategi og HMS arbeid. Utvalget har også myndighet til å omdisponere og inndra stillinger, samt opprette arbeidsgrupper.

⁴ Hastesaker er saker som skulle vært avgjort av annet organ, hvor det er nødvendig at vedtak treffes så raskt at det ikke er tid til å innkalle til dette.

⁵ Vedtatt i Nordreisa kommunestyre 31.08.95 i sak 70/95.

Figur 1 Oversikt over Nordreisa kommunes politiske organisering



Kilde: Nordreisa kommunes budsjett- og økonomiplan 2021-2024, digital versjon lagt ut på kommunens hjemmeside.

Nordreisa kommune har fire politiske hovedutvalg: driftsutvalget, oppvekst og kultur, helse og omsorg og næring. Kommunedirektøren opplyser at formannskapet og administrasjonsutvalget er likestilt som hovedutvalg. Dette innebærer at de andre hovedutvalgene rapporterer direkte til kommunestyret, og ikke gjennom formannskapet. Driftsutvalget het tidligere miljø, plan og utvikling, men skiftet navn etter valget i 2019⁶. Av hovedutvalgenes reglement går det fram at de gjør vedtak innenfor sine saksområder, innenfor den økonomiske ramme og etter de retningslinjer som er fastsatt i lov eller vedtatt av kommunestyret. Hovedutvalgene har avgjørelsesrett i saker av politisk prinsipiell karakter og politiske enkeltsaker i henhold til delegasjonsreglement. I andre saker innenfor saksområdene, med unntak av økonomisaker, gir hovedutvalgene forslag direkte til kommunestyret⁷.

Driftsutvalget har som oppgave å fremme kommunale utbyggingsprosjekt. Det er imidlertid en byggekommité som har ansvar for oppfølging av utbyggingsprosjekter innenfor rammer fastsatt av kommunestyret for prosjekter over 1 million kroner⁸. Det er utarbeidet retningslinjer for byggekommiteen⁹. I retningslinjene står det blant annet at byggekommiteen står for den politiske

⁶ Nordreisa kommunestyre vedtok i møte 24.10.2019 i sak PS 59/19 *Valg av miljø-, plan og utviklingsutvalg 2019-2023 navneendring: Driftsutvalg istedenfor miljø, - plan og utviklingsutvalg med påfølgende endring i reglement.*

⁷ Dette går direkte fram av reglementene til miljø, plan og utvikling, oppvekst og kultur og helse og omsorg. Det går kun indirekte fram av reglementet til næringsutvalget ved at det står at de har uttalerett i enkelte saker.

⁸ Dette går fram av Nordreisa kommunes delegasjonsreglement vedtatt 16.6.16 i sak 57/16.

⁹ Retningslinjene er godkjent av Nordreisa kommunestyre i sak 10/16. Retningslinjene er gjeldende fra 28.1.2016.

oppfølgingen av arbeidet, og har ansvaret for at prosjektene gjennomføres i henhold til økonomiske rammer og tidsfrister, samt å påse at bygge- og planprosjektet følger de politiske føringer som er framkommet gjennom forprosjekt og behandling i kommunestyret.

Formannskapet, administrasjonsutvalget og tre av de fire hovedutvalgene har ansvar for å føre kontroll med at vedtak innenfor sine arbeidsområder blir gjennomført. For formannskapet står det i utvalgets reglement at utvalget har ansvar for å føre kontroll med at vedtak innenfor utvalgets arbeidsområde blir gjennomført, mens dette ikke er omtalt i delegasjonsreglementet. For utvalgene oppvekst og kultur, helse og omsorg og driftsutvalget¹⁰ står det i delegasjonsreglementet at utvalgene har ansvar for å føre kontroll med at vedtak innenfor utvalgets arbeidsområde blir gjennomført, men dette er ikke omtalt i utvalgenes egne reglement. For administrasjonsutvalget står det at utvalget har ansvar for å føre kontroll med at vedtak innenfor utvalgets arbeidsområde blir gjennomført både i delegasjonsreglementet og i eget reglement. Når det gjelder næringsutvalget, er dette hverken omtalt i delegasjonsreglementet eller utvalgets eget reglement. Kontaktpersonen forklarer denne forskjellen i delegasjonsreglementet og utvalgenes egne reglement med at de fleste reglement er laget før delegasjonsreglementet. Ifølge kontaktpersonen skal reglement som er laget etter 16.6.2016 samsvare med delegasjonsreglementet.

Nordreisa kommune har en sentraladministrasjon som omfatter sentraliserte og sektorovergripende funksjoner. Under sentraladministrasjonen ligger kommunedirektøren, personal, økonomi og servicetorg. Kommunedirektøren opplyser at IKT tidligere lå under sentraladministrasjonen, men at det fra 1.1.2020 er organisert under Skjervøy kommune i et interkommunalt samarbeid. Service- og personaltjenester er organisert med én fagleder; fagansvarlig sak og arkiv. Økonomisjef og service- og personalsjef, rapporterer direkte til kommunaldirektøren¹¹.

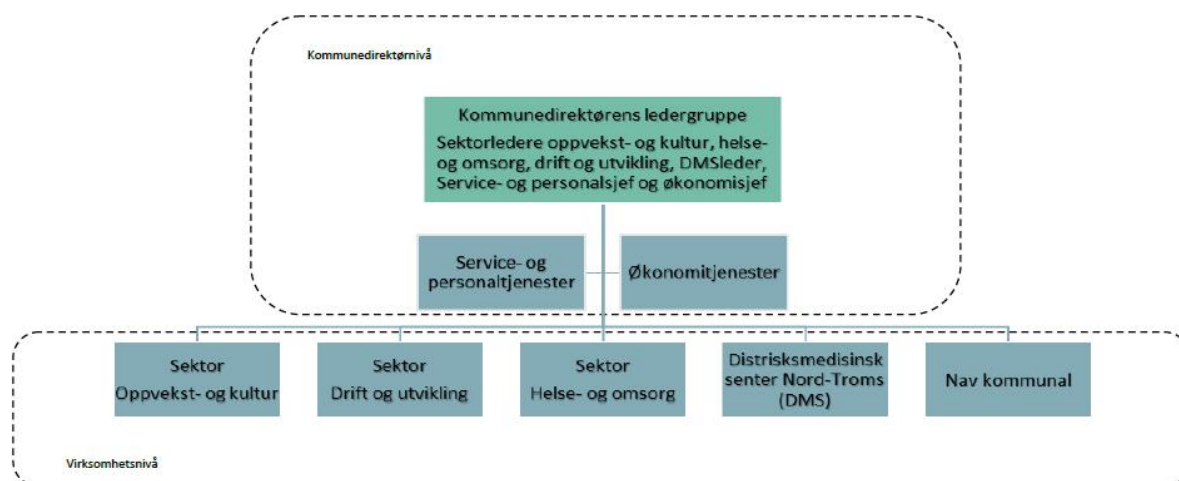
Administrasjonen i Nordreisa kommune er organisert i tre sektorer under kommunedirektøren, med hver sin sektorleder. I tillegg er de to enhetene, Distriktsmedisinsk senter Nord-Troms (DMS) og Nav kommunal, organisert under kommunedirektøren. Se figur 2 for oversikt over den administrative organiseringen¹².

¹⁰ Driftsutvalget har endret navn fra Miljø-, plan og utviklingsutvalget, men det er ikke gjort noen reelle endringer i utvalgets reglement. Utvalgets reglement er fra 16.10.2015 og har tittelen *Reglement for miljø, plan og utviklingsutvalget i Nordreisa kommune*.

¹¹ Fra Nordreisa kommunes årsmelding 2019.

¹² Fra kommunens nettside pr 28.10.2020, kommunens årsmelding 2019 og Nordreisa kommunes budsjett- og økonomiplan 2021-2024, digital versjon.

Figur 2: Administrativ struktur - Nordreisa kommune



Kilde: Nordreisa kommunes årsmelding 2019

De ulike sektorene har ansvar for følgende områder¹³:

- Oppvekst og kultur (kultur, barnevern, forebyggende tjenester, flyktninger, voksenopplæring, skole og barnehage)
- Drift og utvikling (anleggsdrift, utvikling, renhold, brann og redning og bygningsdrift)
- Helse og omsorg (sykehjem, omsorgsboliger, rus- og psykisk helsetjenester, hjemmetjeneste, helsetjenester, frivillighetssentral og aktivitetssentral)

Oppvekst og kultur er delt inn i 12 virksomheter med hver sin virksomhetsleder. Helse og omsorg er delt inn i ni virksomheter, mens drift og utvikling er delt inn i fire virksomheter.

Det går fram av det administrative delegasjonsreglementet at rådmannens strategiske ledergruppe består av sektorledere, service og personalsjef, økonomisjef, DMS-leder og NAV leder. Det går videre fram av dette delegasjonsreglementet at med mindre særskilt bestemmelse er til hinder, overlater rådmannen til sektorledere å fatte avgjørelse på sine vegne (intern delegasjon) innen tjenestens arbeidsområde. Virksomhetslederne er ansvarlig for å lede sine respektive virksomheter, innen rammen av de fullmakter som er delegert fra sektorleder. Dette innebærer at virksomhetsledere har den myndighet som er nødvendig for å sikre tjenesteområdet drift; både når det gjelder personell, økonomi og fag¹⁴.

I Nordreisa kommunes delegasjonsreglement er det et eget punkt om delegasjon til rådmannen – punkt 11. Her går det fram at kommunestyret gir rådmannen fullmakt til å treffe vedtak i alle enkeltsaker eller type saker som ikke er av prinsipiell interesse.

Sekretariatsfunksjonen for formannskapet, administrasjonsutvalget og alle de fire hovedutvalgene er lagt til rådmannen. Rådmannen eller den han bemyndiger er sekretær for utvalget. Rådmannen har innstillingsrett i alle saker som skal behandles, unntak er årsbudsjett og økonomiplan der formannskapet innstiller. Dette går fram av utvalgenes reglement.

¹³ Fra Nordreisa kommunes årsmelding 2019.

¹⁴ Informasjon fra Nordreisa kommunes hjemmeside <https://www.nordreisa.kommune.no/administrativ-organisering.465838.no.html>, 30.3.2021.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling besvarer vi i denne forvaltningsrevisjonen følgende problemstillinger:

- 1. Har Nordreisa kommune etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?**
- 2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?**
- 3. Rapporterer administrasjonen om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt?**

2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området. De relevante kildene for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov 25.9.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)¹⁵
- Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)
- Kommunesektorens organisasjon (KS) sitt idéhefte «*Rådmannens internkontroll - hvordan få orden i eget hus?*», 2013
- Kommunesektorens organisasjon (KS) sin praktiske veileder «*Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*», 2020

2.3 Utledning av revisjonskriterier

Denne forvaltningsrevisjonen omfatter i hovedsak perioden 2018-2019. I denne perioden var det den tidligere kommuneloven av 1992 som var gjeldende og vi vil derfor utlede revisjonskriterier herfra. Bestemmelsene fra kommuneloven av 1992, som vi utleder kriterier fra, er videreført i den nye kommuneloven med noen presiseringer. I utledningen av revisjonskriterier vil vi også vise til hvor i den nye kommuneloven disse bestemmelsene er videreført. Mesteparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019. I den nye kommuneloven tituleres administrasjonssjefen som kommunedirektør.

I henhold til den tidligere kommuneloven av 1992 § 23 nr. 1 er administrasjonssjefen den øverste leder for den samlede kommunale eller fylkeskommunale administrasjon, med de

¹⁵ For den perioden vi kontrollerer for gjelder kommuneloven fra 1992. Der det er hensiktsmessig viser vi også til den nye kommuneloven; lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner.

unntak som følger av lov, og innenfor de rammer kommunestyret eller fylkestinget fastsetter. Denne bestemmelsen er videreført i § 13-1 andre ledd i den nye kommuneloven som fastslår at kommunedirektøren er leder for den samlede kommunale administrasjon, med de unntak som følger av lov, og innenfor de instruks, retningslinjer eller pålegg kommunestyret gir.

I 2004 ble kommuneloven av 1992 endret. En av endringene var et nytt annet punktum i § 23 nr. 2. Kommuneloven av 1992 § 23 nr. 2 lyder som følger:

«Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruks, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.»

I forarbeidene til loven (Ot.prop. nr. 70 (2002-2003), s. 104) går det fram hva som er formålet med denne nye bestemmelsen:

«I nytt annet punktum i nr. 2 foreslås en ny annen setning som lovfester administrasjonssjefens tilsynsansvar overfor administrasjonen. Forslaget antas ikke å innebære noen realitetsendring i forhold til gjeldende rett. Siktemålet er å tydeliggjøre at administrasjonssjefen har et ansvar for å føre kontroll med virksomheten. Selv om administrasjonssjefen etter kommuneloven i dag ikke eksplisitt er pålagt å etablere internkontroll, må ansvaret for slik kontroll regnes som en nødvendig del av administrasjonssjefens ledelsesansvar.»

Revisor tolker lovgivers intensjon dithen at kravet om «betryggende kontroll» skulle synliggjøre at administrasjonssjefen i kraft av sitt ansvar som leder skal ha system og rutiner for internkontroll. For at administrasjonssjefen skal kunne påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet og for å kunne påse at vedtak blir iverksatt må det etter revisors syn være etablert system og rutiner som sikrer at politiske saker/vedtak blir registrert, forsvarlig utredet, iverksatt og fulgt opp.

Administrasjonssjefens utredningsplikt fra § 23 nr. 2 i den tidligere kommuneloven er videreført i § 13-1 tredje ledd i den nye kommuneloven. I tillegg presiserer nå denne nye bestemmelsen at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Utredningen skal derfor inneholde relevant og nødvendig informasjon om sakens faktum. I tillegg skal det juridiske grunnlaget være utredet i nødvendig og tilstrekkelig grad¹⁶.

Administrasjonssjefens iverksettelsesplikt fra § 23 nr. 2 i den tidligere kommuneloven er også videreført i § 13-1 fjerde ledd i den nye kommuneloven. I den nye bestemmelsen er det nå presisert at kommunedirektøren skal påse at vedtaket iverksettes uten ugrunnet opphold. I tillegg er det tatt inn en ny bestemmelse som angir at hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på det på en egnet måte¹⁷.

¹⁶ Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

¹⁷ Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

Bestemmelsen om internkontroll er videreført i kapittel 25 i den nye kommuneloven. Bestemmelsen har en ny og mer omfattende regulering og tydeliggjør kommunedirektørens ansvar både for å ha tilstrekkelig kontroll, og krav om hva som skal gjøres for å sikre kontroll¹⁸. Kommuneloven § 25-1 lyder som følger:

«Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.»*

Første ledd i § 25-1 i den nye kommuneloven fastslår både at kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet og at det er kommunedirektøren som har ansvaret for internkontrollen. Kommunedirektøren kan delegere utførelsen av det konkrete internkontrollarbeidet til andre i administrasjonen, men vil fortsatt ha ansvaret for oppgaven og oppfyllelse av lovens krav¹⁹.

I andre ledd i § 25-1 i den nye kommuneloven stilles det krav om at internkontrollen skal være systematisk. I lovforarbeidene (Prop. 46 L (2017-2018), s. 411-412) går det fram at dette innebærer at det må være fungerende rutiner for det løpende internkontrollarbeidet og at det jobbes med dette på en planmessig og metodisk måte. Tredje ledd bokstav b i § 25-1 i den nye kommuneloven slår fast at kommunedirektøren må ha nødvendige rutiner og prosedyrer. Det går fram av forarbeidene til loven (Prop. 46 L (2017-2018), s. 412) at rutinene og prosedyrene kan være både muntlige og skriftlige. Tredje ledd bokstav d i § 25-1 i den nye kommuneloven slår fast at internkontrollen skal dokumenteres i den formen og i det omfanget som er nødvendig. I forarbeidene til loven (Prop. 46 L (2017-2018), s. 413) vises det til at dokumentasjonskravet gjelder de ulike delene av internkontrollen som systemer, rutiner, instruksjoner og liknende, samt gjennomføring av konkrete kontroller og aktiviteter.

85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane er et dokument utarbeidet av en arbeidsgruppe nedsatt av det daværende kommunal- og regionaldepartementet i 2008. Arbeidsgruppas mandat var å foreslå tiltak lokalt og nasjonalt for å styrke egenkontrollen i kommuner og fylkeskommuner. Tilrådingene er ikke rettslig bindende for kommunene, men gir veiledning på tiltak og rutiner som kan bidra til å styrke egenkontrollen. I det følgende gis en fremstilling av fire av tilrådingene som kan være relevante retningslinjer for den kommunale internkontrollen generelt.

¹⁸ Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

¹⁹ Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

- Tilråkning 16: «Kommunane bør basere seg mindre på uformell kontroll. Ei formalisering vil gjere kommunen mindre sårbar for skifte av personell, endringar i omgivnadene og habilitetskritikk og vil auke det organisatoriske minnet»
- Tilråkning 18: «Kommunane bør i samanheng med behovet for auka formalisering av internkontrollen dokumentere internkontrollen i større grad»
- Tilråkning 19: «Kommunane bør ha, bruke og halde ved like dokument som gjer greie for roller og ansvar. I tillegg bør kommunane i større grad inkludere kontrollansvaret i desse dokumenta»
- Tilråkning 20: «Kommunane bør sikre arbeidsdelinga ved utforming og utføring av kontrollar. Prinsippet om arbeidsdeling vil seie at ein og same person ikkje skal vere ansvarleg for både aktiviteten og kontrollen»

Kommunesektorens organisasjon (KS) utarbeidet i 2013 et idéhefte «Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?» i forbindelse med at KS Effektiviseringsnettverk i 2012 og 2013 gjennomførte nettverk for kommuner og fylkeskommuner som ønsket å styrke sin administrative internkontroll. Rådene i heftet er ikke rettslig bindende for kommunene, men gir veiledning for styrking av den administrative internkontrollen. Heftet omhandler også administrasjonssjefens ansvar for betryggende kontroll, slik det pålegges i den tidligere kommuneloven og ulike særlover.

KS sitt idéhefte ble oppdatert i april 2020 og fikk nytt navn: *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*. Heftet er fortsatt en veileder der det gis råd og anbefalinger til kommuner som vil styrke sin internkontroll. Heller ikke her er rådene eller anbefalingene rettslig bindende for kommunene, men kan være relevante retningslinjer for den kommunale internkontrollen generelt. I arbeidet med oppdateringen av heftet har KS tatt sikte på at den skal være oppdatert og anvendbar i tråd med endringer i lovverket, og da særlig med kommunelovens bestemmelser om internkontroll som utdypet og presiserer kommunedirektørens ansvar. I likhet med den nye kommuneloven, vil ikke anbefalingene og rådene fra det oppdaterte heftet være gjeldende for den perioden vi kontrollerer i denne forvaltningsrevisjonen. Vi vil derfor ikke benytte den nye kommuneloven, eller anbefalingene og rådene fra det oppdaterte hefte som kilde til å utlede revisjonskriterier fra. Vi tar det likevel med av hensyn til læringsperspektivet ved en forvaltningsrevisjon. Der det er kommet nye råd, anbefalinger eller veiledning i det oppdaterte heftet som har relevans for dette prosjektet blir dette kommentert under.

KS beskriver i heftet internkontroll i praksis som formaliseringer og utarbeidelse av dokumenter og rutiner (arbeidsformer, kontrolltiltak, prosedyrer og rapporteringer). Videre beskrives internkontrollen som en kontinuerlig prosess der internkontrollen må vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp²⁰. Mer formalisering av internkontrollen er et av de tre sentrale rådene som KS gir for styrket internkontroll. KS peker på tilstrekkelig formalisering som en forutsetning for betryggende kontroll og deler formalisering inn i tre elementer²¹:

- Organisering, ansvar og roller
- Dokumentasjon, rutiner og prosedyrer

²⁰ KS. *Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus?* s.16, 2013.

²¹ KS. *Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus?* s. 34, 2013.

- Rapportering og aggregering

Et annet råd KS gir for styrket internkontroll er at internkontrollen i større grad må inngå i ordinær ledelse og virksomhetsstyring²². Den sektorovergripende internkontrollen gjelder hele kommunen og innbefatter blant annet overordnede reglementer. Delegasjonsreglementet utgjør en viktig del av internkontrollen ved at den klargjør ansvar. Samtidig bør rapportering være en viktig premiss ved delegering – den som delegerer gir ikke fra seg ansvar selv om noen andre overtar oppgaven. I tillegg til delegasjonsreglementet gis det eksempler på andre sektorovergripende reglement, retningslinjer og rutiner som alle kommuner bør ha på plass²³ i begge heftene til KS. I det oppdaterte heftet til KS er rutiner som sikrer iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak nevnt som eksempel²⁴.

For at internkontrollen skal være levende og hensiktsmessig bør den ha samspill med virksomhetsstyringen, og være synlig i årshjulet²⁵. Synliggjøring av internkontroll i årshjul og i styringsdokumenter vil understreke at dette er en del av virksomhetsstyringen. KS gir eksempler på aktiviteter som bør inngå og synliggjøres i rapportering og årshjul. Blant annet står det at oppfølging av politiske vedtak bør inngå som en del av måneds-, tertial- eller årsrapport. Rapporteringen bør omfatte status for vedtak, samt oppfølging og gjennomføring av politiske vedtak²⁶.

I heftet gis det informasjon og veiledning om relevante reglementer, retningslinjer og rutiner for internkontroll. En av disse er «Rutiner som sikrer iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak». Hensikten med rutinene er å sikre at vedtak følges opp og gjennomføres i tråd med de folkevalgtes intensjoner. Ifølge KS bør rutinene inneholde²⁷:

- klargjøring av ansvar/hierarki
- etablerte prosedyrer for utkvittering (saksbehandler, leder)
- ansvar for rapporter, eks fra saksbehandlingssystem, gjennomgang og oppfølging
- rutiner for behandling i ledergruppe/rådmannsnivå
- form og hyppighet på rapportering til ulike folkevalgte organ

Ut fra gjennomgangen over har vi utledet følgende revisjonskriterier for problemstilling 1:

Kommunedirektøren/Administrasjonen bør ha utarbeidet et system med rutiner for:

- Registrering av politiske vedtak
- Avklaring av vedtakets innhold
- Ansvars plassering for oppfølging av politiske vedtak

²² KS. Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? s. 72, 2013.

²³ KS. Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? s. 40-41, 2013 og KS. Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. S. 61, 2020.

²⁴ KS. Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll. S. 61, 2020.

²⁵ KS. Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? s. 76, 2013.

²⁶ KS. Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? s. 79, 2013.

²⁷ KS. Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus? s. 87, 2013.

- Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket

Ut fra gjennomgangen over har vi utledet følgende revisjonskriterier for problemstilling 2:

- Administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket

Ut fra gjennomgangen over har vi utledet følgende revisjonskriterier for problemstilling 3:

- Administrasjonen skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket
- Dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette

I utvalget av politiske vedtak inngår det flere vedtak hvor administrasjonen er bedt om å rapportere til det politiske utvalget. Rapportering vil derfor også inngå som en del av vurderingen av hvorvidt administrasjonen har iverksatt det politiske vedtaket i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon²⁸.

Nordreisa kommune ble orientert om oppstart av forvaltningsrevisjon i brev av 8.12.2020. Oppstartsmøte ble gjennomført med kommunedirektør og service- og personalsjef fra Nordreisa kommune den 17.12.2020 via teams. Service- og personalsjef har vært revisjonens kontaktperson.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi samlet inn informasjon hovedsakelig ved hjelp av skriftlig korrespondanse og dokumentanalyse. Vi har også henvendt oss til kontaktpersonen. I tillegg har vi henvendt oss skriftlig til de tre kommunalsjefene, økonomisjef, virksomhetsleder for anleggsdrift og næringsutvikler for å innhente informasjon om de politiske sakene vi har valgt ut for å undersøke administrasjonens oppfølging av. Dette er nærmere gjort rede for under punkt 3.2. Vi har mottatt skriftlige svar på alle våre skriftlige henvendelser.

Dataene i denne undersøkelsen er samlet inn i perioden desember 2020 til mars 2021.

Undersøkelsesperioden for forvaltningsrevisjonen er i hovedsak fra 2018 til og med 2020. Når det gjelder problemstilling 1, ser vi i hovedsak på det systemet kommunen har per i dag, mens for problemstilling 2 og 3 har vi sett på vedtak truffet i 2018 og 2019. Det har gått noe tid fra vedtakene ble truffet, og vi legger dermed til grunn at administrasjonen har hatt mulighet til å iverksette vedtakene.

Utvelgelse av vedtak for undersøkelsen – problemstilling 2 og 3

Vi har valgt å se på vedtak fattet av kommunestyret og de tre hovedutvalgene helse- og omsorg, miljø, plan og utvikling og oppvekst og kultur. Bakgrunnen for at vi har sett på vedtak fra disse politiske organene, er at kontrollutvalget i sak 9/19 ba rådmannen gi en skriftlig redegjørelse med oversikt over vedtak som helt eller delvis ikke var oppfylt i valgperioden (2015-2019). Rådmannen besvarte denne henvendelsen i brev av 6.9.2019 og la fram en oversikt som viste at det var flest vedtak truffet av kommunestyret og de tre hovedutvalgene som ikke var iverksatt av administrasjonen²⁹.

Vi har for utvelgelsen av vedtak fattet av kommunestyret og de tre hovedutvalgene gjennomgått samtlige protokoller fra møtene til disse politiske organene avholdt i 2018 og 2019. Protokollene er lagt ut på kommunens hjemmeside.

²⁸ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges Kommunerevisorforbunds styre 12. august 2020.

²⁹ Rådmannens oversikt viste at følgende organ hadde politiske vedtak som ikke var oppfylt, kun delvis oppfylt, eller utsatt: Kommunestyret - 13 saker, Formannskapet - 4 saker, Oppvekst og kultur - 12 saker, Miljø, plan og utvikling - 15 saker og Helse og omsorg - 20 saker.

Det går fram av tabell 1 nedenfor hvor mange vedtak vi har inkludert i våre undersøkelser fra hvert politiske organ.

Tabell 1 Oversikt over møter, vedtak og utvalgte saker for politiske organ i 2018 og 2019.

Politiske organ	Møter		Antall politiske vedtak		Antall utvalgte vedtak	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Kommunestyre	5	6	90	128	5	6
Helse og omsorg	7 ³⁰	6	47	42	2	2
Miljø, plan og utvikling	9	12	110	87 ³¹	2	2
Oppvekst og kultur	7	7	43	49	2	2
Totalt antall saker	-	-	290	306	11	12

Til sammen har vi undersøkt administrasjonens oppfølging av 23 vedtak fattet av de fire politiske organene, der hovedandelen er kommunestyrevedtak. Av de 23 vedtakene vi har sett på, er ni av dem på rådmannens oversikt fra 6.9.2019 over vedtak som helt eller delvis ikke var fulgt opp. I flere av sakene var vedtakene i de politiske organene i flere punkter. I vedtakene vi har undersøkt har vi i flesteparten av tilfellene sett på deler av vedtaket og ikke alle punktene.

Avgjørende for at vi skal undersøke iverksettelsen av vedtaket i denne forvaltningsrevisjonen, er at det pålegger administrasjonen å utføre en konkret handling. Det vil si at revisor ut fra ordlyden i vedtaket kan lese at administrasjonen skal gjennomføre et tiltak, et prosjekt eller følge opp en konkret sak eller lignende. Dette gjelder både vedtak fattet i kommunestyret og i hovedutvalgene.

Utvalgsriteriet innebærer at vi i sentrale saker om økonomiplan og årsbudsjett ikke gjør vurderinger av om kommunestyrets og hovedutvalgenes vedtak i sin helhet er iverksatt. I økonomi- og handlingsplan og delplaner inngår overordnede målsetninger for virksomheten. Revisor har ikke innenfor rammene av denne forvaltningsrevisjonen mulighet til å undersøke hvorvidt slike mål på overordnet nivå er oppnådd. Vi har måttet ta utgangspunkt vedtak som inneholder konkrete definerte oppgaver, og disse har vi undersøkt og vurdert iverksettelsen av.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi i utgangspunktet valgt å ikke inkludere følgende vedtak:

- Budsjett og økonomiplan
- Budsjettreguleringer
- Tekniske økonomiske saker
- Saker som anses som mer rutinemessige, herunder
 - Tilskuddssaker
 - Oppnevning av medlemmer til styret
 - Høringssaker, redegjørelser
 - Regnskapsmessige forhold – følges opp av regnskapsrevisor
 - Tertialrapportering – følges opp av regnskapsrevisor
 - Søknader, dispensasjoner.

³⁰ På kommunens hjemmeside er det lagt ut innkalling til møte i desember 2018, men ikke lagt ut protokoll fra dette møtet. Ifølge innkallingen er det kun en politisk sak til behandling – en referatsak (PS 39/18). Vi har lagt til grunn at dette møtet ikke er gjennomført.

³¹ Det går fram av protokollen at nummerering av sakene starter på nytt i møtet i november. Ut fra det revisor kan se er det behandlet 75 pluss 12 politiske saker i utvalget, til sammen 87 saker.

Under kommunestyrets og hovedutvalgenes behandling av sakene nevnt over kan det fremkomme tilleggsforslag. Vi har vurdert det som hensiktsmessig å inkludere i undersøkelsen enkelte slike forslag som er kommet til under kommunestyrets og hovedutvalgenes behandling.

Kommunestyret kan treffe vedtak innenfor alle kommunens ansvarsområder, med mindre annet følger av lov eller delegasjonsvedtak. Det er noen typer saker som kommunestyret må behandle og treffe vedtak i, slik som blant annet årsbudsjett, økonomiplaner/handlingsplaner og andre overordnede planer, årsmeldinger og årsregnskap, reguleringssaker, skatte- og avgiftssaker og om investeringer. Videre er det vanlig at kommunestyret behandler blant annet utredninger, rapporter og evalueringer.

Kommuneplan, økonomiplan og budsjett er de overordnede styringsdokumentene for kommunen. Kommunestyret fastsetter overordnede målsetninger og føringer for kommunen, og gir også helt konkrete pålegg til administrasjonen om hva og eventuelt hvordan administrasjonen skal handle.

Hovedutvalgene treffer vedtak innenfor de rammer og etter de retningslinjer som er fastsatt i lov, i samsvar med lov eller vedtatt av kommunestyre/formannskap. I Nordreisa kommunes delegasjonsreglement (sak 57/16) har kommunestyret gitt hovedutvalgene myndighet til å treffe avgjørelser i saker som gjelder utvalgets ansvarsområde, dette i medhold av § 10, nr. 2 i den tidligere kommuneloven. Det går fram av delegasjonsreglementet hvilke saker hovedutvalgene har avgjørelsesmyndighet i og hvilke saker de har forslags- eller uttalerett i. Dette betyr at det er en rekke saker som er behandlet i hovedutvalgene som sendes videre til behandling i kommunestyret. Dette er saker vi har valgt ikke å inkludere i undersøkelsen. De sakene vi har valgt å se på her er der saken ferdigbehandles i utvalget, eller der utvalget har pålagt administrasjonen å utføre en konkret handling basert på vedtaket fra det aktuelle utvalget.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp mot revisjonskriteriene og problemstillingene. Revisjonen mener at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for kommunen. Revisor har innarbeidet korrigeringer og supplerende opplysninger fra kommunen i rapporten.

Det er kommunedirektøren som har ansvar for å påse at politiske vedtak blir iverksatt. Revisor har gjennomført intervju med kommunedirektøren og sendt skriftlige spørsmål til både kommunedirektør og kontaktperson for å innhente informasjon om Nordreisa kommune har et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. I tillegg har vi

gjennomgått dokumenter som er relevante for kommunens arbeid med oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak. På bakgrunn av dette mener vi at datamaterialet som er presentert som revisors funn i rapporten under problemstilling 1, utgjør et relevant og tilstrekkelig grunnlag for revisors vurderinger og konklusjoner.

Revisjonens undersøkelse knyttet til problemstilling 2 og 3 omfatter et utvalg av vedtak fattet i kommunestyret og tre hovedutvalg som er gjort i undersøkelsesperioden. I undersøkelsesutvalget inngår vedtak der politikerne har bedt administrasjonen om å utføre en konkret handling, samt vedtak der politikerne har bedt om tilbakemeldinger fra administrasjonen som en del av vedtaket. Derfor mener vi at datamaterialet som er presentert som revisors funn i rapporten, utgjør et relevant og tilstrekkelig grunnlag for revisors vurderinger og konklusjoner.

Revisors undersøkelser omfatter ikke samtlige vedtak truffet av kommunestyret og de tre hovedutvalgene i tidsperioden forvaltningsrevisjonen gjelder. Som det fremkommer over har vi satt som et avgjørende kriterium for at et vedtak skal inkluderes i undersøkelsen, at vedtaket pålegger administrasjonen å utføre en konkret handling. For de tre hovedutvalgene er det også et sentralt kriterium at saken ferdigbehandles i utvalget og ikke sendes videre til kommunestyret eller formannskapet. Det er også flere andre type saker vi har valgt ikke å se på, som det er redegjort for over. Ved bruk av våre utvalgskriterier har vi gjort et utvalg på vedtak i 11 kommunestyresaker og vedtak i 12 saker fra de tre hovedutvalgene. Av de totalt 23 vedtakene³² vi valgte ut for undersøkelse var det 12 punkter i 10 av vedtakene som direkte påla administrasjonen å gi tilbakemelding til politikerne. Vi vurderer at dette utgjør et tilstrekkelig utvalg for å belyse praksis for iverksettelse og rapportering av vedtak fattet av kommunestyret og de tre hovedutvalgene i 2018 og 2019. Vi vurderer dermed utvalget som tilstrekkelig til å vurdere og konkludere opp mot revisjonskriteriene og problemstillingene.

Skriftlig og muntlig informasjon vi har fått fra kommunen har relevans for å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriene og å besvare problemstillingene. Vi har vært i dialog med kontaktperson for å finne ut hvem som best kunne gi informasjon om de utvalgte politiske sakene vi skulle se på i denne forvaltningsrevisjonen og fikk oppgitt syv personer; de tre kommunalsjefene, service- og personalsjef, økonomisjef, virksomhetsleder for anleggsdrift og næringsutvikler. Vi har sendt skriftlig henvendelse til disse syv der vi ba om informasjon og dokumentasjon på administrasjonens iverksettelse av og rapportering om det enkelte vedtak. Vi vurderer på bakgrunn av dette at datagrunnlaget er tilstrekkelig og forutsetter at de syv vi har vært i kontakt med har god kunnskap om den aktuelle saken og området saken gjelder. Når det gjelder pålitelighetskravet, har vi vurdert eventuelle feilkilder i det samlede datamaterialet.

Vi har sammenliknet de ulike typene dataene med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysningene som fremkommer i dem. Vi har også lagt fram datamaterialet for kommunen for verifisering av rapportens faktagrunnlag. På bakgrunn av forannevnte vurderinger, sammenlikninger og verifiseringer, forutsetter vi at det ikke er vesentlige feil i datamaterialet som presenteres under «*revisors funn*» i rapporten.

³² Som redegjort for tidligere har vi i flere tilfeller kun sett på enkelte deler av et vedtak og ikke hele. Dersom det i en del av et vedtak pålegger administrasjonen å gi tilbakemelding til politikerne, har vi her telt hele vedtaket med.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også sikret på et overordnet nivå gjennom revisjonens interne kvalitetssikringssystem.

3.3 Begreper

I den nye kommuneloven benyttes tittelen kommunedirektøren for kommunens øverste administrative leder. Nordreisa kommune benytter også nå denne tittelen. Vi benytter derfor hovedsakelig tittelen kommunedirektør i denne rapporten. Det er imidlertid tilfeller hvor vi gjengir opplysninger fra kommunens dokumenter hvor tittelen rådmann er benyttet. I disse tilfellene bruker vi tittelen rådmann i rapporten.

I den tidligere kommuneloven brukes tittelen administrasjonssjef, mens det i den nye kommuneloven tituleres administrasjonssjefen som kommunedirektør. Når vi refererer til den tidligere kommuneloven i rapporten vil vi bruke tittelen administrasjonssjef, mens vi benytter tittelen kommunedirektør når vi refererer til den gjeldende kommuneloven.

Nordreisa kommunestyre vedtok i møte 24.10.2019 i sak PS 59/19 *Valg av miljø-, plan- og utviklingsutvalg 2019-2023* å endre navnet fra miljø-, plan- og utviklingsutvalget til driftsutvalget. I mange av kommunens dokumenter refereres det imidlertid fremdeles til miljø, plan og utviklingsutvalget. Utvalgets reglement er fra 16.10.2015 og har fortsatt tittelen reglement for miljø, plan og utviklingsutvalget i Nordreisa kommune. Det er heller ikke gjort endringer i delegasjonsreglementet. I kapittel 4 der vi beskriver Nordreisa kommunes system, slik det er i dag, bruker vi i utgangspunktet benevnelsen driftsutvalget. I kapittel 5 hvor vi undersøker politiske saker fra perioden 2018-2019 bruker vi i hovedsak benevnelsen miljø-, plan og utviklingsutvalget.

4 SYSTEM FOR IVERKSETTELSE OG OPPFØLGING AV VEDTAK

Har Nordreisa kommune etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?

Revisjonskriterier

Kommunedirektør/administrasjonen bør ha utarbeidet et system med rutiner for:

- Registrering av politiske vedtak
- Avklaring av vedtakets innhold
- Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak
- Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, (herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitets- utfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket)

4.1 Revisors funn

4.1.1 Registrering av politiske vedtak

Praksis

Nordreisa kommune bruker det elektroniske sak- og arkivsystemet ePhorte. Kommunen har et servicetorg med tre ansatte³³, hvorav en er sak- og arkivleder. Det er de ansatte ved servicetorget som deltar i arbeidet med tilrettelegging av saksflyt i ePhorte. Servicetorget har også ansvaret for å distribuere de politiske vedtakene til riktig saksbehandler. Slik revisor forstår det er servicetorget kommunens politiske sekretariat og de ansatte omtales også som utvalgssekretærer.

Kommunedirektøren opplyser i intervju at det er servicetorget som oppretter saksnummer i saksbehandlingssystemet ePhorte når en sak første gang blir til og registreres som en ny sak. Servicetorget fordeler sakene til den enkelte saksbehandler og gjør dette ut fra erfaring og kjennskap til saksfeltet. Kommunalsjef, leder og andre som servicetorget vurderer å ha interesse i saken, settes på som kopimottakere i saksbehandlingssystemet. Noen ganger konfererer servicetorget også med kommunedirektøren ved fordeling av saker til saksbehandler.

³³ Dette går fram av Nordreisa kommunes hjemmeside. Kommunedirektøren opplyser at det er tre ansatte som utgjør 2,5 årsverk ved servicetorget.

Kontaktperson opplyser at møtesekretær deltar som sekretær under møtene til kommunestyret, formannskapet og de politiske hovedutvalgene. Det er ulike personer som deltar som møtesekretær i de ulike utvalgene. Sak- og arkivansvarlig er møtesekretær for kommunestyret, service- og personalsjef er møtesekretær i formannskapet og administrasjonsutvalget, kommunalsjef for drift og utvikling er møtesekretær i driftsutvalget, ansatt under ansvarlig kommunalsjef oppvekt og kultur er møtesekretær i oppvekst og kulturutvalget og ansatt under kommunalsjef helse- og omsorg er møtesekretær i helse- og omsorgsutvalget. Oppgavene til møtesekretæren er å delta som sekretær i møtet, samt føre protokoll og liste over vedtak i SharePoint.

Som beskrevet tidligere er det i henhold til utvalgenes reglement rådmannen, eller den han bemyndiger, som er sekretær for utvalget. Kontaktperson opplyser at de ansatte ved servicetorget er utvalgssekretærer til møtene i kommunestyret, formannskapet og de politiske utvalgene. I dokumentet - *Rutine for saksbehandler* - gis det en oversikt over hvem som er politisk sekretær for de ulike utvalgene³⁴. Utvalgssekretærene klargjør og sender ut saksdokumenter og innkalling til politikere. De ferdigstiller protokoll etter at møtesekretær har skrevet den inn i møtemodulen i ePhorte, samt sender ut melding til saksbehandlere som har vedtak for oppfølging.

Revisor kan ikke se at det foreligger noen bemyndigelse fra kommunedirektøren til møtesekretær, utvalgssekretær eller politisk sekretær til å fungere som sekretær i kommunestyret eller de fire utvalgene. Ut fra det revisor kan se er ikke dette omtalt i delegasjonsreglementet, eller i det administrative delegasjonsreglementet. Kommunedirektøren opplyser i forbindelse med faktaverifiseringen at dette ligger til stillingene og stillingsbeskrivelsene.

Skriftlige rutiner

Nordreisa kommune har en arkivplan som er vedtatt av rådmannen i et administrativt vedtak den 28.3.2017. Arkivplanen er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. I arkivplanen er det en egen mappe for rutiner. Denne mappen er delt inn i flere undermapper, herunder undermapper som inneholder rutiner for blant annet saksbehandler, utvalgsbehandling og daglige rutiner. Daglige rutiner omfatter *fordeling, gjennomgang og saksbehandling*. I denne rutinebeskrivelsen står det at etter registrering, skanning og nødvendige kopier er tatt, fordeles posten til enhetslederne og/eller saksbehandler. Revisor kan ikke se at det utover dette ligger noen egne rutiner i arkivplanen for hvordan politiske vedtak skal registreres i kommunens sak- og arkivsystem.

I undermappen *utvalgsbehandling* i arkivplanen ligger det tre rutinebeskrivelser, hvorav en omhandler *Melding om vedtak saksbehandlere*. I denne rutinen går det fram at melding om vedtak tilbakeføres fra sektorene til service- og personaltjenester fra 1.7.2016. Videre står det at saksbehandler skal opprette saksfremstilling og sette til politisk behandling. Etter at leder har godkjent saken skal saksbehandler endre status på behandling til KL (klar). Den enkelte saksbehandler må gi melding til utvalgssekretær dersom saksbehandler selv ønsker å sende ut melding om vedtak. Revisor kan ikke se at det utover dette ligger egne rutinebeskrivelser som

³⁴ I dokumentet - *Rutine for saksbehandler* - revisor har fått tilsendt, brukes benevnelsen politisk sekretær om utvalgssekretær.

omhandler registrering, oppfølging og iverksetting av politiske vedtak i Nordreisa kommunes arkivplan som er lagt ut på kommunens hjemmeside.

Revisor har mottatt tre dokumenter fra Nordreisa kommune ved kontaktperson som skal beskrive rutiner knyttet til registrering og oppfølging av politiske vedtak i kommunens sak- og arkivsystem ePhorte. De tre dokumentene har dokumentnavn: *Rutine for saksbehandler*³⁵, *Rutine oppskrift etter utvalgsbehandling for saksbehandlere* og *Rutine oppfølging av vedtak*. Kommunedirektøren opplyser at dokumentene beskriver interne rutiner som ikke er offentlige. De er en del av arbeidsprosesser som følge av bruken av ePhorte og ePhortesystemet. Rutinene finnes i ePhorte brukermanual som de ansatte har brukt siden innføringen av digitalt sak- og arkivprogram ePhorte den 1.1.2009. Dokumentet *Rutine for saksbehandler* tar utgangspunkt i rutinebeskrivelsene i de to andre dokumentene vi har mottatt. I dette dokumentet (*Rutine for saksbehandler*) gis det en oversikt over Nordreisa kommunes møteplan for første halvår i 2021, samt en oversikt over hvem som er leder og hvem som er politisk sekretær for de ulike utvalgene. I dokumentet beskrives saksbehandlers ansvar når det gjelder registrering av sak, saksframlegg og oppfølging etter behandling i politiske utvalg. Det går fram av dokumentet - *Rutine for saksbehandler* - at dersom det ikke allerede finnes en sak, må saksbehandler selv opprette en ny sak, der det er forklart hvordan dette gjøres teknisk. Etter at saksbehandler har utarbeidet saksframlegget må saksbehandler få det godkjent elektronisk av leder. Alle saker skal være godkjent av kommunedirektør eller sektorleder, slik at sakene kan plukkes opp av politisk sekretær ved servicetorget fra en køliste i ePhorte senest 10 dager før politiske møter. Det går videre fram av dokumentet at saksbehandler mottar melding om «vedtak for oppfølging» i ePhorte når protokollen er ferdigstilt og at saksbehandler har ansvar for å følge opp saken etter behandling i politisk utvalg.

I dokumentet *Rutine oppfølging av vedtak* er det beskrevet hvordan saksbehandler skal følge opp saken etter at det er fattet vedtak av utvalg. Det beskrives hvordan saksbehandler teknisk skal gå fram i ePhorte for å skrive ut partsbrev eller særutskrift, samt hvordan saksbehandler registrerer i ePhorte at saken er ferdig fulgt opp. I dokumentet *Rutine oppskrift etter utvalgsbehandling for saksbehandlere* beskrives det hvordan man skal gå fram for å sende melding om vedtak til saksbehandler i ePhorte etter at saken er behandlet i et politisk utvalg.

Kommunedirektøren opplyser at det ikke har vært ansett som vesentlig å skrive rutinene beskrevet i de tre mottatte dokumentene referert til over, ned i detaljer da det finnes en brukermanual i ePhorte på dette og at rutinene er innarbeidet. Det opplyses videre at rutinene er en del av opplæringen av nye saksbehandlere og utvalgssekretærer, samt opplæring av ledere.

Kommunedirektøren opplyser at Nordreisa kommune har stor kompetanse på arkivsystemer i administrasjonen. Det vises til at sak- og arkivleder har fullført arkivskole og er nestleder i IKAT Troms. Videre vises det til at sak- og arkivleder har fått delegert ansvar som arkivansvarlig i Nordreisa kommune. Kommunedirektøren opplyser i intervju at han opplever at det er høy faglig kompetanse i de ulike sektorene og sentralt med hensyn til å følge opp de

³⁵ Revisjonen fikk tilsendt dokumentet *Rutine for saksbehandler* i e-post 1.2.2021 fra kontaktperson. Overskriften på det mottatte dokumentet er *Møteplan 1. halvår 2021*. Revisjonen har valgt å bruke samme benevnelse på dokumentet som Nordreisa kommune.

politiske vedtakene. Det gis kurs i saksbehandlingssystemet ePhorte kontinuerlig, etter bestilling fra de som trenger det. Ofte er det 1:1 opplæring. I tillegg kurs 1-2 ganger i året. Kommunedirektøren opplyser at kommunen skal over på et nytt saks- og arkivsystem i 2022 – Acos.

Ifølge kommunedirektøren er alle opplært i ePhorte og arkivsystemet. Kommunedirektøren viser også til at han har inntrykk av at kommunalsjefene kan dette og er på hele tiden og har fokus.

4.1.2 Avklaring av vedtakets innhold

Kommunedirektøren forklarer at etter at saksbehandler har mottatt melding om vedtak for oppfølging, gjennomfører saksbehandler vedtaket, dersom det fremgår tydelig av vedtaket hva som skal gjøres. Dersom vedkommende saksbehandler er i det minste tvil om hvordan vedtaket skal tolkes, må vedkommende drøfte dette med sin leder.

Den administrative ledelsen er til stede i møtene i de politiske utvalgene. Kommunalsjefene møter i sine respektive utvalg, mens kommunedirektøren møter i kommunestyret og formannskapet. Kommunedirektøren forklarer at i saker der det blir endringer i vedtaket, eller tillegg i forhold til innstillingen, kan det være vanskelig å tyde vedtaket og vite hvordan saken skal følges opp og iverksettes. I slike saker, og om det hersker den minste tvil, kan den enkelte leder, herunder kommunedirektør eller kommunalsjef, av eget initiativ selv sørge for å snakke med saksbehandler om vedtaket og forklare hvordan det skal forstås. Dette i etterkant av møtet i det politiske utvalget.

På spørsmål fra revisor om det foreligger rutiner på hvordan avklaring av vedtakets innhold skal gjøres, svarer kommunedirektøren at dette kan være ulikt fra sektor til sektor, men viser til at kommunalsjefene har regelmessige møter med sine mellomledere. Kommunedirektøren viser videre til at alle kommunalsjefer og øvrige i kommunedirektørens ledergruppe har ukentlige arbeidsmøter med sine ansatte.

Kommunedirektøren opplyser at han har ukentlige arbeidsmøter med ordfører hvor de går gjennom ulike saker og hendelser i uka før og i uka som kommer. Hvis det skal være, eller har vært møte i kommunestyret og formannskapet, er dette tema i møtet. De ukentlige møtene er en formell arena for å sikre at oppgaver utføres og dialog om saker og/eller avklaringer om tolkning av vedtak.

På spørsmål om hva praksis er i de tilfeller der saksbehandler og leder synes det er uklart hva som skal gjøres for å iverksette vedtaket, svarer kommunedirektøren at i noen tilfeller blir dette tatt opp med ham. Dersom de fortsatt er usikker, konfererer de med politisk ledelse, det vil si ordfører eller vedkommende utvalgsleder.

Ifølge kommunedirektøren fattes det tydelige vedtak i de aller fleste politiske sakene. Det kan være unntaksvis at man må tolke litt hva kommunestyret egentlig ønsket, men det er ikke mange saker.

Revisor kan ikke se at Nordreisa kommune har utarbeidet skriftlige rutiner på dette området.

4.1.3 Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak

Revisor har spurt kommunedirektøren om det går fram i noen av kommunens reglement, eventuelt andre dokumenter at kommunedirektøren har ansvar for å påse at politiske vedtak blir iverksatt. Ifølge kontaktperson tydeliggjør kommunelovens paragraf 13-1 kommunedirektørens ansvar for dette, og det anses derved unødvendig å presisere dette i andre dokumenter.

Kommunedirektøren viser til at kommuneloven er tydelig på at kommunedirektøren har ansvaret for både å forberede sakene og iverksette dem. Hvis administrasjonen av en eller grunn ikke makter å iverksette vedtak, enten på grunn av nye saksopplysninger eller manglende ressurser, er det kommunedirektørens ansvar å aktivt gå videre. Dette gjelder for kommunestyret, formannskapet, hovedutvalgene og alle andre utvalg. Det er kommunedirektøren som følger opp sakene i kommunestyret og formannskapet. Når det gjelder hovedutvalgene, er det kommunalsjefene som har ansvaret for å ha oversikt over og følger opp at saksbehandlere håndterer det og fordeler ressurser og noen ganger stabler om på rekkefølge og fordeler om på ressursene. Kommunedirektøren viser til at det viktige er at vedtakene følges opp.

Kommunedirektøren opplyser at det framgår av det administrative delegasjonsreglementet hvem som har ansvar for hva når det gjelder oppfølging av politiske vedtak. Videre viser kommunedirektøren til at kommunalsjefene følger opp innenfor sine ansvarsområder og viser til det administrative delegasjonsreglementet. Hvis det er naturlig at ordfører i tillegg skal følge opp enkelte vedtak, avklares dette mellom ordfører og kommunedirektør, hvis det ikke allerede framkommer av vedtaket. I innledningen til det administrative delegasjonsreglementet står det at delegering innen administrasjonen skjer på grunnlag av den delegering som er gitt til rådmannen, med de begrensninger og presiseringer som er inntatt i delegasjonsreglementet fra de politiske utvalg. I delegasjonsreglementet står det også at med mindre særskilt bestemmelse er til hinder, overlater rådmannen til sektorledere å fatte avgjørelse på sine vegne (intern delegasjon) innen tjenestens arbeidsområde. Det går også fram av det administrative delegasjonsreglementet hvem som er videredelegert myndighet til å gjøre hva, herunder hva som er videredelegert til sektorleder for miljø, plan og utvikling, sektorleder for oppvekst og kultur og sektorleder for helse og omsorg. Det går imidlertid ikke eksplisitt fram av det administrative delegasjonsreglementet at den myndighet som er delegert videre fra rådmannen til sektorlederne omfatter oppfølging og iverksetting av politiske vedtak.

Kommunedirektøren opplyser i intervju at Nordreisa kommune i utgangspunktet opererer med fullført saksbehandling. Dette betyr at saksbehandler som utreder en sak er den som får i oppdrag å effektivere vedtaket når vedtaket er fattet i et politisk organ. Saksbehandler må sørge for særutskrift hvis det trengs. Noen vedtak er av en slik art at det er nok å skrive utskrift, for eksempel at det er en uttalelse. Andre saker medfører mer omfattende arbeid å skulle iverksette. Da er det saksbehandler og vedkommende kommunalsjef som er inne i bildet og har ansvaret for at saken blir effektivert. Det er noen saker som ligger til kommunestyret som er mer tverrsektoriell og blir liggende på kommunedirektørens nivå sentralt. Det viktige er at det etter

behandlingen blir sendt vedtak og særutskrift til de som skal ha det og at det blir gjort kjent internt i administrasjonen. Dette gjøres av saksbehandler på saken. Det er viktig i de sakene som krever mer omfattende prosess før den kan kvitteres ut, da må de aktivt følges opp. Det er saksbehandler som «eier» saken, som har ansvar for oppfølgingen. Revisor ser også at det går fram av det tilsendte dokumentet – *Rutine for saksbehandler* – at saksbehandler skal følge opp saken etter behandling i politisk utvalg.

Revisor har mottatt *Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak*, se utklipp 1 nedenfor. Denne er utarbeidet av tidligere rådmann i 2019 og revidert 8.1.2021. Kontaktperson opplyser at mal på rutinebeskrivelsen er lagt i SharePoint området *Nordreisa - KDL*³⁶. Rutinebeskrivelsen består av fire punkter der det står hva som skal gjøres og hvem som har ansvaret for å utføre det. I det første punktet i rutinebeskrivelsen står det at saksbehandler har ansvar for å sende ut politiske vedtak til søkere. I det andre punktet står det at kommunedirektøren har ansvar for å lage SharePoint for fortløpende lagring av dokumenter fra hvert hovedutvalg og kommunestyret. På spørsmål fra revisor om hva dette betyr har kontaktperson svart at det her menes å påføre saksnummer og vedtak i hvert enkelt utvalg sin Excel-fil for oppfølging av vedtak, i SharePoint Nordreisa – KDL. I intervju forklarer kommunedirektøren at det her menes arbeidsskjema for hvert hovedutvalg. Arbeidsskjemaet ligger i SharePoint gruppe, slik at de er tilgjengelige. Det lages et nytt skjema for hvert år. Arbeidsskjemaet ligger i SharePoint gruppa, slik at man skal kunne gå tilbake i tid for å kunne se historikken i det.

Utklipp 1 Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak

Rutiner	Ansvar
Egenkontroll:	
Utsending av politisk vedtak til søkere	Saksbehandler
Lage sharepoint for fortløpende lagring av dokumenter fra hvert hovedutvalg og kommunestyret (opprettet august 2020)	Kommunedirektør
Fortløpende innlegging av vedtak fra hovedutvalgene innen to uker etter politisk møte	Møtesekretær
Rapportering tilbake til hovedutvalg og kommunestyret en gang i året	Møtesekretær

Kilde: Kommunedirektør Nordreisa kommune.

I rutinebeskrivelsens tredje punkt står det at møtesekretær har ansvar for innlegging av vedtak fra hovedutvalgene innen to uker etter politisk møte. På spørsmål fra revisor om hva dette betyr svarer kontaktperson også her at det menes å påføre saksnummer og vedtak i hvert enkelt utvalgs sin Excel-fil for oppfølging av vedtak, i SharePoint Nordreisa – KDL. Kommunedirektøren forklarer i intervju at det her menes at møtesekretærene skal legge inn vedtaket i arbeidsskjemaet. Kommunedirektøren sier videre i intervjuet at det skal foreligge arbeidsskjema fra 2021, men at det kan være ulikt hvor mange som brukte det i 2020. Det er nå obligatorisk for alle hovedutvalgene å bruke dette arbeidsskjemaet.

³⁶ KDL er forkortelse for kommunedirektørens ledergruppe.

I rutinebeskrivelsens siste punkt står det at møtesekretær har ansvar for å rapportere tilbake til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. Kommunedirektøren opplyser i intervju at det én gang i året skal legges fram en liste, så kan hovedutvalgene og kommunestyret få oversikt over alle vedtakene som er fattet og hva som er status på vedtakene. Det er naturlig at dette presenteres når det har gått ett kalenderår og at det legges fram i begynnelsen av det påfølgende året. Kontaktperson opplyser til revisor at det her skal rapporteres skriftlig og legges inn som referatsak. Målet er at det skal rapporteres på samme tidspunkt hvert år. Revisor forstår det slik at denne årlige rapporteringen ennå ikke er gjennomført.

Kommunedirektøren opplyser at det føres en oversikt over status for politiske vedtak i arbeidsskjemaene referert til over og som lages i Excel-fil og lagres i SharePoint. Revisor har mottatt arbeidsskjema for oppfølging vedtak for miljø-, plan- og utviklingsutvalget for 2020 fra kontaktperson. Revisor har bedt kontaktperson om å få tilsendt de skjemaene som er utarbeidet for kommunestyret og de tre hovedutvalgene vi ser på fra 2018 og frem til i dag, der disse foreligger. Revisor kan ikke se å ha mottatt dette og må legge til grunn at disse ikke foreligger.

Kommunedirektøren sier at det ikke er utarbeidet skriftlige rutiner eller retningslinjer for iverksetting og oppfølging av vedtak, utover de fire dokumentene³⁷ revisor har mottatt og det som ligger i arkivplanen som ligger på kommunens hjemmeside.

På spørsmål fra revisor om hvordan kommunikasjonen mellom kommunedirektøren og administrasjonen er (sektorledere) i forbindelse med oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak svarer kommunedirektøren at de jobber tett sammen og samtaler underveis. De kommuniserer også per e-post angående status. Kommunedirektøren viser også til at de har kontorfellesskap, slik at de er tettere på. I tillegg har kommunedirektørens ledergruppe ukentlige møter.

Kommunedirektøren sier i intervju at han følger opp arbeidet med iverksettelsen av politiske saker i kommunedirektørens ledergruppe. Når det gjelder de tre hovedutvalgene, ligger skjema i SharePoint Nordreisa – KDL. Praksis er at iverksettelse av vedtak har vært overlatt til de tre kommunalsjefene som har håndtert sine områder, inklusivt fulgt opp vedtak og kommunedirektøren viser til det administrative delegasjonsreglementet.

Kommunedirektøren sier i intervju at han oppfatter at sakene blir iverksatt i stor grad. Administrasjonen klarer å iverksette mange saker, men det er også mange saker de ikke klarer å iverksette. Det vil alltid være noen saker som ikke har nok framdrift, men dette kan skyldes at det er komplekse saker eller at man mangler ressurser, det vil typiske være planarbeid. Ofte kan ambisjonsnivået være for høyt, både hos administrasjonen når de lager forslag til vedtak, men også hos politikerne. Store tunge planprosesser tar lang tid. Kommunedirektøren mener hovedårsaken til at administrasjonen ikke klarer å iverksette sakene er manglende ressurser. Kommunedirektøren mener de er ganske presset på ressurser.

³⁷ De fire dokumentene er: *Rutine for saksbehandler*, *Rutine oppfølging av vedtak*, *Rutine oppskrift etter utvalgsbehandling for saksbehandlere*, *Rutine oppfølging av vedtak (ePhorte)*.

På spørsmål fra revisor om hvordan kommunedirektøren vil beskrive kommunens administrative bemanning med hensyn til kapasiteten til å følge opp politiske vedtak svarer kommunedirektøren at den samlede ressursen i administrasjonen har blitt betydelig redusert i de siste årene. Det har vært løpende nedbemanning. Hovedregelen har vært at når det er blitt en ledig stilling, så er det ikke blitt tilsatt noen ny i stillingen. Kommunen har en omfattende politisk utvalgsstruktur som krever mye ressurser til all saksbehandling, klargjøre innkalling, møte i sekretariatet ol., opplyser kommunedirektøren.

4.1.4 Rapportering på vedtaksoppfølging

Når det gjelder hvordan kommunedirektør og administrasjonen rapporterer om vedtaksoppfølging og iverksettelse av politiske vedtak til politisk nivå, viser kommunedirektøren til at de bruker arbeidsskjema som er omtalt tidligere og at de en gang i året skal rapportere til de politiske utvalgene om oppfølgingen av vedtak. Kommunedirektøren sier at det også skjer at det ofte både i formannskapet og kommunestyret stilles spørsmål til hvordan det går med arbeidet i de ulike sakene. Dette gjør at administrasjonen må rapportere underveis.

Kommunedirektøren sier i intervju at det ikke er etablert retningslinjer, eller rutinebeskrivelser for systematisk rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til politisk nivå, utover det nevnte arbeidsskjemaet som det skal rapporteres årlig på.

På spørsmål om det er rutiner for at administrasjonen og kommunedirektør rapporterer til det aktuelle politiske organ dersom administrasjonen av ulike årsaker ikke får iverksatt vedtaket, eller deler av vedtaket svarer kommunedirektøren at det ikke er så ofte man ser at administrasjonen rapporterer eller skriftlig til kommunestyret om at saker er forsinket. Ifølge kommunedirektøren er det ikke rutine for at administrasjonen rapporterer til politisk utvalg/nivå hvis de ser at de ikke får iverksatt vedtaket. Det skjer imidlertid mye i dialog med både ordfører og utvalgsleder og ordfører og kommunedirektør. Utvalgsleder har mye kontakt med vedkommende kommunalsjef, da kan dette være tema. Kommunedirektøren har ukentlige arbeidsmøter med ordfører. I disse møtene stiller ordfører ofte spørsmål om status i ulike saker og da redegjør kommunedirektøren om det går som forutsatt, eventuelt om man trenger mer tid.

I forbindelse med vår undersøkelse av utvalgte politiske saker har vi i vår skriftlige henvendelse spurt om administrasjonen har rapportert underveis til det aktuelle utvalget om status for gjennomføringen av de utvalgte politiske vedtakene. Kommunalsjef for oppvekst og kultur har i den forbindelse opplyst at det fra oktober 2019 har vært praksis med at det avholdes et fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst- og kulturutvalget.

Kommunedirektør opplyser i intervju at det ikke er rutine for at det rapporteres til politisk nivå om iverksettelse av et vedtak, utenom i de tilfeller der det står i vedtaket at det skal rapporteres tilbake til det politiske utvalget. Kommunedirektøren svarer at det ikke er rutine for at det rapporteres skriftlig underveis til politisk nivå. Administrasjonen rapporterer imidlertid dersom dette blir etterspurt fra politisk nivå.

I de tilfeller der administrasjonen ser at de ikke kan overholde de fastsatte fristene for å iverksette vedtak i kommunestyret og formannskapet blir dette drøftet i toppledelse. Kommunedirektøren har også dialog med ordfører i de ukentlige arbeidsmøtene. Ordfører er den første som får vite om det, dersom administrasjonen ikke er i stand til å effektivere vedtaket.

Dersom det er forsinkelser i saker som skal til hovedutvalgene har kommunalsjef vanligvis dialog med utvalgsleder om dette. Det kan imidlertid være tilfeller der kommunedirektøren blir orientert om dette av kommunalsjef.

Kommunedirektøren opplyser at det skjer ganske ofte at det blir vedtatt at administrasjonen skal melde tilbake til politiske organ i Nordreisa, dette gjelder særlig i kommunestyret. Det kan være noen ganger at administrasjonen lager forslag til innstilling, der det foreslås at saken skal rapporteres tilbake til, eller legges fram for kommunestyret til et gitt tidspunkt. Kommunestyret kan også av eget initiativ presisere i vedtakene at administrativ ledelse om to år, eller når saken er forberedt, skal legge fram saken til et gitt tidspunkt.

Kommunedirektøren sier i intervju at han ikke synes rapporteringen har vært tilfredsstillende, slik man har hatt det, men at han har forventninger til at det blir bedre nå når administrasjonen begynner å benytte det obligatoriske arbeidsskjemaet og at det vil bli tettere oppfølging.

4.2 Revisors vurdering

Når det gjelder registrering av politiske vedtak, viser våre undersøkelser at kommunen har et system for videreformidling av politiske vedtak til administrasjonen for videre oppfølging. Systemet omfatter imidlertid ikke oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av de politiske vedtakene.

Vi har fått beskrivelser av hvordan avklaringer og tolkninger av politiske vedtak gjøres i praksis i kommunen. Ut fra den informasjonen revisor har fått synes det imidlertid ikke å være en tydelig og etablert praksis å avklare innholdet i det politiske vedtaket, dersom det er utydelig for administrasjonen hva som skal gjøres for å iverksette vedtaket. Det foreligger heller ikke skriftlige beskrivelser på dette området.

Når det gjelder administrasjonens ansvar for oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak, inneholder ikke kommunens reglementer eller rutinebeskrivelser direkte informasjon om dette, utover at det er saksbehandler som skal følge opp saken etter behandling i politisk utvalg. Ifølge muntlige opplysninger skal dette være kjent for de med ansvar og roller.

Vi er forelagt et dokument med tittelen *Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak*. Rutinebeskrivelsen fordeler fire ulike oppgaver på saksbehandler, kommunedirektør og møtesekretær. Oppgavene omhandler registrering og lagring av saken, samt at det skal rapporteres til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. Det er ikke informasjon om hvordan oppgavene i praksis skal utføres, eller om det skal holdes oversikt over status i oppfølgingen av det enkelte politiske vedtaket.

Rutinebeskrivelsen fordeler fire ulike oppgaver på saksbehandler, kommunedirektør og møtesekretær. Oppgavene omhandler registrering og lagring av vedtak samt at det skal rapporteres til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. Det er ikke informasjon om hvordan oppgavene i praksis skal utføres eller om det skal holdes oversikt over status i oppfølgingen av det enkelte politiske vedtaket. Vi har fått opplyst at det skal utarbeides arbeidsskjema der vedtak legges inn. Av arbeidsskjemaet vi har mottatt er det en egen kolonne for status. Ut fra den informasjonen vi har mottatt er ikke beskrevet praksis om å føre vedtak inn i utvalgenes arbeidsskjema eller rutinebeskrivelsens punkt om årlig rapportering, gjennomført i praksis. Vi kan heller ikke se at det foreligger retningslinjer, rutiner eller etablert praksis for rapportering på vedtaksoppfølging til politisk nivå om det skjer forhold som påvirker oppfølgingen og iverksettelsen av vedtak. Kommunedirektøren har gitt uttrykk for behov for forbedring i praksis med hensyn til rapportering.

Som det fremkommer i kapittel 2 i vår utledning av revisjonskriterier er det ikke et lovfestede krav til innholdet i en internkontroll på området iverksettelse av politiske vedtak. Et system på området bør ifølge anbefalinger inneholde nærmere bestemte retningslinjer.

Revisors vurdering er at Nordreisa kommune **i noen grad** har oppfylt revisjonskriteriet om å ha utarbeidet et system med rutiner for:

- Registrering av politiske vedtak
- Avklaring av vedtakets innhold
- Ansvars plassering for oppfølging av politiske vedtak
- Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket

5 IVERKSETTELSE OG RAPPORTERING AV POLITISKE VEDTAK

Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?

Rapporterer administrasjonen om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt?

Revisjonskriterier

Administrasjonens iverksettelse av vedtak

- Administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtak

- Administrasjonen skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket
- Dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette

5.1 Innledning

I dette kapittelet belyser og vurderer vi om administrasjonen har iverksatt vedtak og rapportert om gjennomføringen som forutsatt. Vi har undersøkt oppfølgingen av elleve vedtak fattet av kommunestyret og fire vedtak fattet av hver av de tre hovedutvalgene helse- og omsorg, miljø-, plan og utvikling³⁸ og oppvekst- og kultur. Til sammen har vi sett på administrasjonens oppfølging av 23 vedtak fordelt på årene 2018 og 2019.

Hvert vedtak blir i det følgende presentert i egen tekstboks og deretter er informasjonen vi har innhentet om administrasjonens iverksettelse og rapportering om gjennomføringen av vedtaket. For flere av sakene har vi kun sett på deler av vedtaket. I disse tilfellene har vi uthevet den delen av vedtaket vi har undersøkt. Dette fremgår i tekstboksen.

Under overskriftene *Revisors vurdering* inngår våre vurderinger av henholdsvis iverksettelse og rapportering av vedtakene opp mot de utledete revisjonskriteriene for hver av sakene. Oppsummering og revisors konklusjoner er i kapittel 6.

³⁸ Kontaktperson opplyste i oppstartsmøte at dette utvalget endret navn til driftsutvalget etter at ny politisk ledelse tiltrådte etter valget 2019. Kontaktperson opplyser i skriftlig svar til revisor at Nordreisa kommunestyre vedtok i møte 24.10.2019 i PS 59/19 bl.a. navneendring: Driftsutvalg istedenfor miljø-, - plan og utviklingsutvalg med påfølgende endring i reglement.

I utvalget av politiske vedtak inngår det flere vedtak hvor administrasjonen er bedt om å rapportere til det politiske utvalget. Rapportering vil derfor også inngå som en del av vurderingen av hvorvidt administrasjonen har iverksatt det politiske vedtaket i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

5.2 Undersøkte saker fra kommunestyret

Kommunestyrets vedtak (1)

PS 2/19 Delegasjonsreglement for Nordreisa kommune - ny behandling

Delegasjonsreglementet av 16.06.16 videreføres.

Nytt delegasjonsreglement legges frem for politisk behandling våren 2020.

For at delegasjon skal fungere som et nyttig verktøy i den kommunale forvaltningen så tilligger det Rådmannen et særlig ansvar for å vurdere hvilke saker som til enhver tid kan behandles etter regelverket og hvilke som skal tillegges politisk behandling. I vurderingen av hvilke saker som kan oppfattes som kurante saker må der for eksempel særlig vurderes den enkelte saks politiske interesse, sakens prinsipielle karakter og hvorvidt sakens bestemmelse skaper presedens eller endrer tidligere praksis og forståelse av annet regelverk i vesentlig grad. Reglementets formål om effektivisering må aldri gå foran disse vurderingene.

Nøkkelen til effektivt lederskap er delegasjon av ansvar og myndighet, og kommunestyrets delegasjon til Rådmannen bygger på tillit til at delegasjonen blir brukt på en riktig og forsvarlig måte i samsvar med de politiske føringer og vedtak som er gitt. Denne tilliten må Rådmannen også sikre blir ivaretatt ved videredelegasjon. Kommunestyret ønsker at Rådmannen forvalter delegasjonen på en måte som ivaretar en helhetlig ledelse og en oppfølging av ansatte som skaper motivasjon og trygghet hos den enkelte og et godt omdømme for kommunen gjennom god kommunikasjon og gode prosesser.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kontaktperson opplyser til revisor at administrasjonen har revidert delegasjonsreglementet. Prosessen med nytt delegasjonsreglement ble imidlertid ifølge kontaktpersonen utsatt på grunn av korona.

Nytt delegasjonsreglement ble behandlet i alle utvalg høsten 2020. Administrasjonsutvalget utsatte saken i sak PS 11/20 den 30.11.2020 og satte ned en ad-hoc gruppe av hovedtillitsvalgt fra fagforbundet og Utdanningsforbundet samt en representant fra kommuneadministrasjonen. Utvalget skulle legge fram et forslag til delegasjonsreglement for administrasjonsutvalget. Revisor har fått opplyst at kommunedirektøren satt i det nedsatte utvalget. Ad-hoc gruppen kom med sitt innspill og saken ble deretter behandlet og vedtatt i administrasjonsutvalget 18. februar 2021 i sak 2/21³⁹.

Nytt delegasjonsreglement var satt opp som sak i kommunestyret i sak PS 16/21, den 4.2.2021. Kommunestyret vedtok å utsette saken. Revisor får opplyst at dette var som følge av at administrasjonsutvalget hadde utsatt saken. Saken var også satt opp til behandling i kommunestyret den 18.3.2021, i sak PS 24/21. Kommunestyret vedtok her følgende: «*Saken utsettes i påvente av vurdering opp mot lovverk slik som påpekt fra Sigleif Pedersen*».

³⁹ Dette går fram av særutskrift fra sak 2/21 i Nordreisa administrasjonsutvalg i møte 18.2.2021.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kontaktperson opplyser til revisor at det er rapportert til ordfører om gjennomføringen av denne saken i ukentlige møter til ordfører. Revisor får videre opplyst at saken ble utsatt etter samtaler med ordfører på grunn av arbeidsbelastning i administrasjonen, tilknyttet situasjonen med korona. Dette ble rapportert til kommunestyret via ordfører ved å sette opp saken til ny behandling.

Revisors vurdering

Forutsetningen om at saken skulle legges fram for politisk behandling er oppfylt. Den andre forutsetningen i vedtaket om at den skulle legges fram for politisk behandling våren 2020 er imidlertid ikke oppfylt. Revisor ser at det vises til at saken ble utsatt på grunn av situasjonen med korona. Revisors vurdering er som følge av at delegasjonsreglementet ikke ble forelagt politisk behandling høsten 2020 at administrasjonen for sak 2/19 om fremleggelse av nytt delegasjonsreglement **delvis har oppfylt** revisjonskriteriet om å iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I sak PS 2/19 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket på dette punktet. Revisor har derfor ikke gjort noen vurdering knyttet til om administrasjonen har rapportert om at vedtaket på dette punktet er iverksatt til kommunestyret. Fristen i vedtaket er imidlertid ikke overholdt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen rapportere om dette til kommunestyret. Ut fra informasjonen vi har mottatt anser revisor at administrasjonen har rapportert om status for gjennomføringen underveis til kommunestyret og at administrasjonen har informert kommunestyret om at de ikke vil levere i henhold til fastsatt frist. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen har **oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke blir iverksatt som forutsatt så bør administrasjonen rapportere om dette. Med dette mener vi at administrasjonen har rapportert om at vedtaket ikke vil bli gjennomført innen den angitte fristen.

Kommunestyrets vedtak (2)

PS 25/19 Kvartalsrapport 1.kvartal 2019

Kvartalsrapporten tas til orientering

Kommunestyret forventer at vi får økonomirapporter som gjør det mulig å fatte vedtak ut ifra faglige og økonomiske prioriteringer. For å få bedre oversikt over den totale kommunale driften i forhold til budsjett, og bedre oversikt i løpet av året, ber kommunestyret om en sak hvor arbeidet med budsjettprosess, budsjettregulering og rapportering effektiviseres

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Økonomisjefen i Nordreisa kommune opplyser at den delen av vedtaket som er uthevet er iverksatt i forbindelse med budsjettbehandlingen i 2020. Det ble da foreslått å gå til anskaffelse av et nytt budsjetteringssystem som har en helhetlig oppfølging av økonomiplan, budsjett og rapportering. Det ble behandlet i budsjettbehandlingen for administrasjon i formannskapet i sak 44/19 *Budsjett 2020 - 2023 - sektor for administrasjon* den 28.11.2019. Den ble deretter vedtatt som en del av «Økonomiplan 2020-2023» og gitt midler til økning til administrasjon

for å kunne gå til anskaffelse av systemet. Økonomisjefen opplyser videre at det ble foretatt anbudsutlysning i 2020 der «Framsikt» vant anbudet. Systemet ble tatt i bruk og budsjettet for 2021 ble avlagt i det systemet.

Revisor ser at det i formannskapetets sak *PS 44/19 Budsjett 2020 - 2023 - sektor for administrasjon* går fram at nytt budsjetteringsverktøy er ett av flere valgte tiltak i rådmannens innstilling, samt hvor mye penger som er foreslått brukt på dette i perioden 2020-2023. Revisor kan imidlertid ikke se at budsjetteringsverktøyet er omtalt utover dette, eller at det her er omtalt hvordan arbeidet med budsjettprosess, budsjettregulering og rapportering skal effektiviseres. Revisor kan heller ikke se at dette er omtalt i kommunestyrets sak *PS 85/19 Økonomiplan 2020-2023*.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Økonomisjef i Nordreisa kommune opplyser at administrasjonen ikke har rapportert underveis til kommunestyret om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket. Økonomisjefen viser til at det er rapportert til kommunestyret via budsjettprosessen 2020. Det ble rapportert både skriftlig og muntlig. Den muntlige orienteringen skal ha vært da administrasjonen gikk gjennom budsjettforslaget til sektor for administrasjon og da budsjettet ble lagt fram i kommunestyret.

Revisors vurdering

Slik revisor forstår vedtaket i sak 25/19 har kommunestyret bedt administrasjonen om en egen sak der arbeidet med budsjettprosess, budsjettregulering og rapportering effektiviseres. Vi kan ikke se at administrasjonen har lagt fram en slik sak for kommunestyret. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for sak 25/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om å iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Dette innebærer også at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Ifølge revisors funn er ikke tiltaket slik det er beskrevet i vedtaket iverksatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette til kommunestyret. Ut fra den informasjonen vi har mottatt kan vi ikke se at dette er gjort. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet i vedtaket i sak 25/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

*Kommunestyrets vedtak (3)***PS 29/19 Foreløpig budsjettramme 2020**

- Budsjettrammen for 2020 tar utgangspunkt i vedtatt ramme for 2020 i økonomiplan for 2019-2022, justert for lønnsøkning, bindende politiske vedtak med økonomisk virkning, og endring i revidert nasjonalbudsjett. Vedtatte økonomiske ramme for økonomiplan er som følger:

Sektor	Ramme 2019	Ramme 2020	Ramme 2021	Ramme 2022
Sektor for administrasjon	29 033 893	28 579 154	28 352 447	28 256 771
Sektor for oppvekst og kultur	135 100 023	131 866 064	130 296 596	129 636 003
Sektor for helse og omsorg	132 352 259	128 379 226	126 187 808	125 098 752
Sektor for drift og utvikling	41 482 776	40 266 389	39 380 370	39 070 536
	337 968 951	329 090 833	324 217 221	322 062 062

- Sektorene starter behandlingen av budsjettet for 2020 i juni 2019 og følger den oppsatte tidsplanen som er beskrevet i saksfremlegget.
- Sektorutvalgene starter behandlingen i august, med tilpasning innenfor den forespeilede rammen.
- Det budsjetteres med inntil 1,75 % i netto driftsresultat.
- Det legges frem et saldert budsjett for formannskapet i møte 14. november (og 25 november).
- Rådmannen må legge fram sak om omstilling av kommunens organisasjon til neste møte i kommunestyret. Prosessen må ta utgangspunkt i målsettingene i vedtatte planer og rammene i økonomiplanen.**

*Revisors funn****Administrasjonens iverksettelse av vedtaket***

Kommunestyrets sak PS 29/19 *Foreløpig budsjettrammer 2020* ble behandlet den 24.6.2019. De påfølgende kommunestyremøtene ble avholdt 27. september, 24. oktober og 19. desember. Økonomisjefen i Nordreisa kommune opplyser at det ble laget et eget kapittel som heter «*Omstilling i kommunen*» i Budsjett- og økonomiplanen for 2020-2023 som ble behandlet av kommunestyret den 19.12.2019, i sak PS 85/19 *Budsjett- og økonomiplan 2020-2023*. I kapittelet var det en gjennomgang av hver sektor som gikk på hvordan omstillingen er tenkt gjennomført. Planen er gjennomgått av sektorene og de har gjort tiltak basert på det som står i dette kapittelet. I tillegg ble det i hovedutvalgene også lagt fram en rapport fra Telemarksforskning som viste hvordan ressursbruken i kommunen var. Rapporten het «*Økonomianalyse Nordreisa kommune*» og vedlegget ble kalt «*Presentasjon Nordreisa kommune 241019*». Rapporten ble lagt ved som en del av budsjettbehandlingen i hovedutvalgene. Økonomisjefen viser til, som et eksempel, at i helse- og omsorgsutvalget ble rapporten lagt fram den 25.11.2019, i sak PS 40/19.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Økonomisjefen opplyser at administrasjonen har rapportert til kommunestyret underveis om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket. Økonomisjefen viser til kommunestyrets sak PS 85/19 *Budsjett- og økonomiplan 2020-2023* som ble behandlet i kommunestyret 19.12.19, og at økonomiplanen ble behandlet i samtlige hovedutvalg. I tillegg behandlet utvalgene eget budsjett der de fikk med rapporten over ressursbruk i kommunen, for eksempel helse- og omsorgsutvalget i sak 40/19, den 25.11.2019.

Økonomisjefen opplyser også at administrasjonen har rapportert til kommunestyret som forutsatt i vedtaket og at det er rapportert skriftlig. Økonomisjefen opplyser videre at det er sektorutvalgene som har myndighet til å gjøre justeringer innenfor sine økonomiske rammer gitt av kommunestyret. Dette er gjort i budsjettsaken i hver enkelt sektor. Tiltakene er derfor

behandlet i sektorutvalgene. Kommunestyret og hovedutvalgene behandlet i tillegg Budsjett- og økonomiplan.

Revisors vurdering

Slik revisor forstår vedtaket ba kommunestyret rådmannen om å legge fram sak om omstilling av kommunens organisasjon til neste møte i kommunestyret. Revisor kan ikke se at dette er gjort, siden det påfølgende kommunestyremøte var den 27. september. Ut fra dette kan revisor dermed ikke se at vedtaket er iverksatt innen fastsatt frist. Revisor forstår også vedtaket slik at det skal legges fram en egen sak for kommunestyret om omstilling og at dette heller ikke er gjort. Etter revisors vurdering har dermed administrasjonen ikke rapportert til kommunestyret som forutsatt i vedtaket. Revisor har imidlertid merket seg at det er laget et eget kapittel som heter «*Omstilling i kommunen*» i Budsjett- og økonomiplanen for 2020-2023 som ble behandlet av kommunestyret den 19. desember 2019 i sak PS 85/19 Budsjett- og økonomiplan 2020-2023. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen ved manglende fremleggelse av sak om omstilling til kommunestyret **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Dette innebærer også at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Etter revisors vurdering er ikke tiltaket beskrevet i vedtaket iverksatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette til kommunestyret. Ut fra den informasjonen vi har mottatt kan vi ikke se at dette er gjort. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet i vedtaket i sak 29/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Kommunestyrets vedtak (4)

PS 33/19 Veilys 2019 drift

1. Nordreisa kommune sier fra 01. juli 2019 opp strømagabonnement for lysstrekninger som framgår av liste punkt A i saksframstillingen.
2. Merknader til avtaleutkast fra Statens vegvesen: Alle veilysstrekninger bygget av Statens vegvesen skal inkluderes i avtalen, uavhengig av type stolper.
3. Nordreisa kommune monterer 60 skap for strømmåler for veilysstrekninger inkludert nødvendige omkoblinger av linjer langs riks- og fylkesvei som i dag er umålt. Kostnad kr 3,9 mill finansieres ved bruk låneopptak. Lånet tas opp i hos den låneinstitusjonen som tilbyr de gunstigeste rentebetingelser. Løpetid settes til 15 år.
4. Eksisterende veilys frakobles på strekninger der det ikke er registrert bosatte innbyggere.
5. Driftsbudsjettet 2019 for veilys tilføres kr 325.000 for strøm og vedlikehold ved budsjettregulering. Driftsbudsjett strøm og vedlikehold for veilys langs riks- og fylkesvei på kr 490.000 innarbeides i budsjett 2020.
6. Nordreisa kommune fortsetter arbeidet med overføring av aktuelle veilysstrekninger til veieier.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Revisor har fått opplyst av virksomhetsleder for anleggsdrift at alle de uthevede punktene i vedtaket er iverksatt, bortsett fra punkt nr. 4.

Administrasjonen har sagt opp de aktuelle strømabonnement til energileverandør. Revisor har fått tilsendt oppsigelsen sendt fra Nordreisa kommune til energileverandøren.

Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at det er inngått avtale mellom Statens vegvesen og Nordreisa kommune og har sendt revisor avtalen. I avtalen er det et eget punkt om overføring av drifts- og vedlikeholdsansvar for veglysanlegg etablert av Statens vegvesen/Troms fylkeskommune, men driftet av Nordreisa. Revisor forstår avtalen slik at disse veglysanlegg overføres Statens Vegvesen/Troms fylkeskommune for drift og vedlikehold.

Når det gjelder montering av skap for strømmåler for veilysstrekninger, opplyser virksomhetsleder for anleggsdrift at montering av skap er inntatt i eksisterende leveransekontrakt om utskifting av lys og montering av målere for veilys langs kommunale veier. Revisor har mottatt endringsmelding kommunen har sendt til leverandør der det går fram at kommunen ber om ekstra tennskap⁴⁰ på stolper og at disse monteres i henhold til enhetspriser i kontrakt. Vi har også mottatt e-post fra leverandør til kommunen hvor antall målerskap angis.

Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at punktet om at eksisterende veilys frakobles på strekninger der det ikke er registrert bosatte innbyggere ikke er gjennomført. Bakgrunnen for dette er nytt kommunestyrevedtak i sak PS 46/19 der vedtakets punkt 4 i kommunestyrets sak PS 33/19 ble opphevet i vedtakets kulepunkt 3. I saksframlegget til PS 46/19 står følgende under saksopplysninger:

«I h.h.t vedtaket har administrasjonen kartlagt strekninger uten bebyggelse. Planen er at i forbindelse med montering av målere, kobles også lys ut langs veistrekninger som ikke er bebodd etter folkeregisteret. Veghandbøkenes bestemmelser benyttes som kriterie i denne forbindelse, med unntak av Ravelseidet indre på grunn av svært stor andel tungtrafikk til og fra Skjervøy. Ravelseidet indre hadde rundt 100 store kjøretøy pr døgn i 2018, og andelen synes økende.

Vedlagt saken ligger oversiktskart for den enkelte av vei som viser hvor lys beholdes (grønn skravur), hvor lys kobles fra (rød skravur) og hvor lys driftes av veieier (gul skravur).»

Kommunestyret vedtok følgende i kulepunkt 3 i PS 46/19:

«Miljø, -plan og utviklingsutvalget går inn for å skifte ut alle de røde strekningene i tillegg til de grønne strekningene.»

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Ifølge virksomhetsleder for anleggsdrift har administrasjonen rapportert underveis om status for gjennomføringen av (de uthevede punktene i det politiske) vedtaket til kommunestyret. Det vises til at det ble gitt muntlig orientering til formannskapet den 22.8.2019. Orienteringen ble gitt som følge av at det under arbeidet med målerskap ble avdekket situasjon med stopp i reservedeler for eldre lampetype langs riks- og fylkesvei. Formannskapet ba da om en ekstra sak til neste møte, noe som også går fram av dokumentet *Særutskrift – Oppgradering veilysarmatur* revisor har fått tilsendt. Virksomhetsleder opplyser at denne saken ble sluttbehandlet i kommunestyret i sak PS 46/19.

⁴⁰ Tennskap er det samme som målerskap. Hvert skap inneholder både strømmålere og tennere for veilysanlegg.

Virksomhetsleder viser også til at det er rapportert gjennom resultatrapport for drift og utvikling pr 1. november 2019, i driftsutvalgets sak PS sak 14/19. I den vedlagte resultatrapporten går det blant annet fram at montering av målere på belysning langs riks- og fylkesveier er igangsatt, at veilys er overført til veieier pr 1. juli 2019 og at arbeidet med målere langs bebodde veistrekninger er godt i gang.

Ifølge virksomhetsleder for anleggsdrift er det kommunens byggekomité som skal følge opp byggeprosjekter større enn kr 1 million. Dette i henhold til delegasjonsreglementet og retningslinjer for byggekomiteen. Ellers rapporteres det til driftsutvalget. Virksomhetsleder opplyser at administrasjonen har orientert om dette prosjektet til byggekomiteen og rapportert gjennom resultatrapport for drift og utvikling i flere rapporter. Avtaleinngåelse er rapportert som referatsak til formannskapet den 3.10.2019 i RS 103/19.

Virksomhetsleder opplyser at det i forbindelse med gjennomføringen av vedtaket oppstod en situasjon med stopp i reservedeler for gamle lamper med konsekvens mørke lys. Administrasjonen orienterte muntlig om dette i formannskapet med påfølgende politisk sak sluttbehandlet i kommunestyrets sak PS 46/19. I fremlegget i sistnevnte sak er det blant informert om følgende:

«Arbeid for montering av strømmålere på anlegg som skal beholdes er igangsatt i henhold til vedtaket. For enkelte av lysstrekningene er det gamle armaturer som det ikke produseres pærer til lenger. Det innebærer at aktuelle strekninger blir mørklagt etter hvert som pærene går. Strekninger med HQL armaturer er Storengveien, Reisadalen i Snemyr, Ravelseidet indre, Kjempebakkenveien/Nordvollen og Vest-Uløyveien.»

I saksframlegget anbefales det at 239 lysarmaturer byttes ut og det gis et overslag over hvor mye det vil koste.

I driftsutvalgets sak PS 37/20 *Årsmelding sektor for drift og utvikling 2019* er *Årsmelding Drift og utvikling 2019* lagt ved saken. Under punkt 4.2.3 (s. 10) om veier og veilys i årsmeldingen står det at arbeidet med overføring av veilysstrekninger til veieier ble gjennomført. Videre står det at for de lysstrekninger langs riks- og fylkesveier som kommunen fortsatt drifter, er det montert strømmålere, skiftet ut armaturer langs 3 fylkesveistrekninger og at 3,4 km veilysstrekning har fått oppgradert strømnnett. Det opplyses at dette gjelder lysstrekninger det ikke er oppnådd enighet om overføring til veieier.

Revisors vurdering

Revisor merker seg at årsaken til at punkt 4 i vedtaket ikke er iverksatt er at det er fattet nytt politisk vedtak. På bakgrunn av dette anser revisor det ikke som hensiktsmessig å gjøre vurderinger knyttet til iverksettelsen av dette punktet. Etter revisors vurdering er tiltakene beskrevet i de uthevede punktene 1, 2 og 3 iverksatt som forutsatt. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for disse tre punktene vi har undersøkt administrasjonens oppfølging av i sak 33/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Det er ikke satt som en forutsetning i vedtaket PS 33/19 at administrasjonen skal rapportere tilbake til kommunestyret om iverksettelsen av vedtaket. Revisor anser det derfor ikke som

relevant å gjøre vurderinger knyttet til om administrasjonen har rapportert til kommunestyret om at vedtaket er iverksatt.

Slik revisor forstår det har administrasjonen rapportert tilbake om forhold som hadde betydning for gjennomføringen av vedtakets punkt 3 og 4 og at kommunestyret fattet nye vedtak knyttet til dette. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punkt 3 og 4 i vedtaket til sak PS 33/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Kommunestyrets vedtak (5)

PS 34/19 Valg av løsning for svømmeanlegg i Nordreisa

1. Dagens Svømmehall renoveres ikke.
2. Opsjon for forprosjekt til renovering av svømmehallen utløses ikke.
3. **Det settes i gang et forprosjekt med sikte på å etablere nytt svømmeanlegg. Første leveranse i prosjektet forutsettes å være en utredning som danne grunnlag for valg av konsept. Utredningen må som et minimum inneholde kartlegging av ulike brukergruppers ønsker og behov, vurderinger av framtidige behov innen skole og helse samt muligheter for næringsrettede virksomheter i tilknytning til anlegget.**

Utredningen må også vise hvordan uteområdet kan fungere aktiviserende og ha god sammenheng med øvrig sentrumsområde.

4. Saken skal behandles av oppvekst- og kulturutvalget fram til endelig løsning for tilbudet er bestemt.

Oversendes prosjektleder: Det utredes oppgradering av gymsalen på Storslett Skole, samt omgjøring av dagens svømmehall til gymsal nr 2. I tillegg utredes bygging av nytt badeanlegg i tilknytning til dagens anlegg v/eiendommen Skog.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at vedtaket ikke er gjennomført. Det ble iverksatt et arbeid for å kartlegge behov og involvere brukergrupper, men etter at formannskapet og senere kommunestyret tok investeringen ut av økonomiplanen er arbeidet stanset.

Revisor får opplyst fra kommunalsjefen at det ble avholdt et møte med svømmeklubben, som ville vært en viktig aktør i et forprosjekt, hvor deres behov ble kartlagt. Det ble også gjennomført et møte med ShwimmbadNord som er leverandør av svømmebassenger. De tilbød seg å komme til Nordreisa for å presentere ulike løsninger. Til dette møtet ble nabokommuner, politikere og næringslivet via næringsforeningen invitert. Revisor har fått tilsendt referat fra de to møtene.

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at prosjektet er lagt på vent av kommunestyret, og at det ikke er blitt avsatt midler til forprosjekt i budsjett eller økonomiplanen. Revisor har spurt om dette også omfatter det som er omtalt i siste avsnitt i vedtaket PS 34/19 - at dette også er satt på vent og at det ikke er avsatt midler til dette. Kommunalsjef for drift og utvikling svarer at slik de oppfatter det så henger dette sammen med avgjørelsen om å utsette bygging av svømmehallen. En ombygging av den gamle svømmehallen til gymsal nr. 2 ble uaktuelt da bygging av ny svømmehall ble satt på vent og ikke tatt med i økonomiplanen. Utredning om

bygging av nytt badeanlegg i tilknytning til dagens anlegg v/eiendommen Skog, er planene som ble utsatt/tatt ut av økonomiplanen. Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det ikke ble gjort noen utredning av gymsalen på Storslett skole, fordi kommunestyret i sak 69/17 *Budsjett og økonomiplan 2018-2021* gjorde vedtak i investeringsbudsjettet om ombygging og EPC tiltak i samfunnshuset. Ifølge kommunalsjefen blir gymsalen på Storslett skole brukt som samfunnshus på kveldstid og kalles samfunnshuset. Gymsalen på Storslett skole og samfunnshuset er altså det samme rommet. Kommunalsjefen opplyser at det ble gjennomført oppgradering av dagens gym og at det ble lagt nytt gulvdekke/sportsdekke, bygd renholdssentral, bygd nytt kjøkken og etterisolert. Kommunalsjefen opplyser i forbindelse med faktaverifiseringen at disse tiltakene ble vedtatt i sak 69/17 og gjennomført fra november 2018 til januar 2019, altså før vedtak 34/19. Revisor ser at det i sak 69/17 ble vedtatt et investeringsbudsjett hvor det ble satt av kr 500.000 for 2018 til ombygging, samt kr 500.000 for 2018 for Samfunnshuset – EPC kontrakt. Revisor kan imidlertid ikke se ut fra vedtaket og saksopplysningene konkret hvilke tiltak disse midlene er satt til og om de omfatter oppgradering av Storslett skole.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Det har ikke vært ansett som nødvendig med rapportering om gjennomføring av dette vedtaket da prosjektet er stoppet av kommunestyret selv, ifølge kommunalsjef for drift og utvikling.

Revisors vurdering

Administrasjonen har ikke iverksatt de uthevede punktene i vedtaket i sak 34/19, og vi har fått opplyst at kommunestyret har tatt investeringene knyttet til disse punktene ut av økonomiplanen. Som følge av dette er det ikke lenger relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens oppfølging av vedtaket opp mot revisjonskriteriene.

Vi forstår vedtaket 34/19 dithen at kommunestyret ber administrasjonen om å utrede oppgradering av gymsalen på Storslett skole. Videre forstår vi det slik at administrasjonen ikke har gjort en slik utredning på grunn av at gymsalen på Storslett skole på vedtakstidspunktet allerede var oppgradert som følge av et tidligere vedtak. Etter revisors vurdering burde administrasjonen rapportert tilbake til kommunestyret om dette, vi kan ikke se at dette er gjort. Etter vår vurdering er det viktig at kommunestyret er informert om sakens fakta, samt at dette ville ha gjort det mulig å avklare eventuelle misforståelser mellom administrasjonen og kommunestyret.

Kommunestyrets vedtak (6)

PS 42/19 Forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring og økonomisk internkontroll

1. Kommunestyret viser til Nordreisa kommunes tilbakemelding av 20.5.2019, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingen gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og økonomisk internkontroll».
2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.
3. **Kommunestyret ber rådmannen oversende endelig og oppdatert innkjøpsreglementet så snart dette foreligger**
4. **Kommunestyret viser til kommunestyrets tidligere vedtak i sak PS 83/18 pkt. f og ber rådmannen fremme en særskilt oppfølgningssak om kompetanse, organisering og ressurser.**

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Når det gjelder punkt 3 om innkjøpsreglement, opplyser økonomisjefen i Nordreisa kommune til revisor at Nordreisa kommune er med i et interkommunalt innkjøpssamarbeid med kommunene i Nord-Troms. Det er Skjervøy kommune som er vertskommune for samarbeidet. Økonomisjefen viser til at det har vært en lang prosess med dette arbeidet og at kommunestyret hadde dokumentene til behandling den 15.12.2020, i sak PS 149/20 *Innkjøpstjenesten i Nord-Troms: revidert samarbeidsavtale, handlingsplan og anskaffelsesstrategi*, men saken ble utsatt i møtet på grunn av stor saksmengde og at kommunestyret skulle være ferdig til kl 18. Saken ble behandlet på nytt den 4.2.2021 i kommunestyrets sak PS 7/21 og ble da vedtatt. I vedtaket går det fram at Nordreisa kommune godkjenner forslag til ny samarbeidsavtale for innkjøpstjenesten i Nord-Troms gjeldende fra 1.1.2021, samt at det godkjenner handlingsplan og anskaffelsesstrategi for samarbeidet. I forslaget til samarbeidsavtale som ble vedtatt står det følgende: «*Utarbeidelsen av anskaffelsesreglement påbegynnes når samarbeidsavtalen er godkjent, og den bygger på vedtatt samarbeidsavtale. Nytt reglement bør kunne foreligge medio februar 2021*». Revisor kan imidlertid ikke se at det i saken er lagt fram et endelig og oppdatert innkjøpsreglement.

Når det gjelder punkt 4 om oppfølgingssak om kompetanse, organisering og ressurser, opplyser økonomisjefen i Nordreisa kommune at det i forbindelse med rapporten ble gitt et svar til kontrollutvalget som også ble behandlet i kommunestyret. Dette svaret tok for seg alle tre elementene og det er gjort endringer som følge av rapporten. Økonomisjefen opplyser at det imidlertid ikke er laget en egen sak som omhandler kompetanse, organisering og ressurser. I saksopplysningene til PS 42/19 *Forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring og økonomisk internkontroll* fremgår sekretariatets vurdering av rådmannens svar av 20.5.2019 til kontrollutvalget vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporten. Her står blant annet følgende:

«Tilbakemeldingen fra rådmannen er derimot mer forbeholden når det gjelder gjennomførte tiltak knyttet til pkt. 4b — 4c. I forhold til dette oppfølgingspunktet viser sekretariatet til kommunestyrets behandling av saken, hvor det ble vedtatt et tilleggs punkt utover kontrollutvalgets innstilling:

4 f Det skal legges frem sak til kommunestyret hvor det foreslås tiltak for å styrke økonomistyring og økonomisk internkontroll etter Kontrollutvalgets behandling av saken. Det være seg kompetanse, organisering og ressurser.

Dette innebærer at rådmannen skal fremlegge en sak for kommunestyret som en oppfølging av saken.»

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Økonomisjefen opplyser at administrasjonen ikke har rapportert underveis om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket til kommunestyret. Videre opplyser økonomisjefen til revisor at administrasjonen har rapportert til kommunestyret som forutsatt når det gjelder punkt 3 i vedtaket. Økonomisjefen oppgir at det er rapportert skriftlig til kommunestyret og viser til PS 7/21 *Innkjøpstjenesten i Nord-Troms: revidert samarbeidsavtale, handlingsplan og anskaffelsesstrategi* behandlet i kommunestyret den 4.2.2021.

Når det gjelder punkt 4 i vedtaket opplyser økonomisjefen at det hverken er rapportert underveis til kommunestyret om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket, eller rapportert til kommunestyret som forutsatt i vedtaket. Det er ikke rapportert skriftlig til kommunestyret i saken, annet enn i svaret til kontrollutvalget. Økonomisjefen sier at det burde blitt rapportert, men at det dessverre er blitt glemt av.

Revisors vurdering

Slik revisor forstår vedtaket i punkt 3 i sak 42/19 ber kommunestyret administrasjonen om å oppdatere innkjøpsreglementet, samt at det skal oversendes så fort det foreligger. Ut fra det revisor kan se har administrasjonen arbeidet med en samarbeidsavtale for innkjøpstjenesten i Nord-Troms mellom kommunene og at denne måtte godkjennes først før arbeidet med et anskaffelsesreglement kunne starte opp og at det per dags dato ikke er utarbeidet et anskaffelsesreglement. Vi forstår innkjøpsreglement og anskaffelsesreglement å være det samme. Vedtak 42/19 ble fattet av kommunestyret den 24.6.2019 og det har nå gått to år siden vedtaket ble fattet. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punkt 3 i sak 42/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Når det gjelder punkt 4 i vedtaket til sak 42/19, har vi fått opplyst at det ikke er utarbeidet en oppfølgingssak om kompetanse, organisering og ressurser. Dette innebærer også at administrasjonen ikke har rapportert tilbake til kommunestyret som forutsatt i vedtaket. Som følge av dette er det revisors vurdering at administrasjonen for punkt 4 i sak 42/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Dette innebærer også at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Punkt 3 og 4 i vedtaket til sak 42/19 er ikke iverksatt som forutsatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette til kommunestyret. Revisor kan ikke se at dette er gjort ut fra den informasjonen vi har mottatt. Vi har fått opplyst at administrasjonen ikke har rapportert underveis om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket til kommunestyret for begge disse punktene i vedtaket. Vi ser at første gang det er en sak til kommunestyret der det fremgår at arbeidet med anskaffelsesreglement påbegynnes når samarbeidsavtalen er godkjent er den 15.12.2020, i PS sak 149/20. Dette er ett og et halvt år etter at vedtaket i PS sak 42/19 ble fattet. Det er som følge av dette revisors vurdering at administrasjonen for punkt 3 og 4 i vedtak til sak 42/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Kommunestyrets vedtak (7)

PS 14/18 Eiendomsskatt - ny alminnelig taksering og valg av metode

- Nordreisa kommune utsetter behandlingen av eiendomsskatten i tre år, fram til 2023
- Administrasjonen bes om å lage en tidsplan og et forslag til innretning på eiendomsskatten som sikrer at den er faset ut innen 2025. Utredningen legges fra for kommunestyret inneværende år.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Økonomisjefen i Nordreisa kommune opplyser at den delen av vedtaket som er uthevet er gjennomført og at utredningen er behandlet i kommunestyrets møte den 20.12.2018, i sak PS 89/18 *Utredning om utfasing av eiendomsskatt innen 2025*. Økonomisjefen opplyser til revisor at administrasjonen har fulgt kommunestyrets vedtak i sak PS 89/18.

I vurderingen i framlegget i saken går det blant annet fram at en reduksjon i eiendomsskatten vil medføre store reduksjoner i rammene til sektorene frem mot 2025. Det vises videre til hvilke konsekvenser en slik reduksjon kan få per sektor ved å fordele reduksjonen ut fra andel av budsjettet per år i perioden 2020-2025, samt samlet reduksjon per sektor for hele perioden.

I denne saken vedtok kommunestyret følgende:

- *Eiendomsskatten i Nordreisa kommune reduseres ikke utover lovpålagt endring.*
- *Nordreisa kommune vedtar å oppjustere eiendomsskattetakstene med 10 prosent i forhold til dagens takster, for boliger og fritidseiendommer med virkning fra år 2020, jamfør esktl §8A-4.*

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Ifølge økonomisjefen var det ikke nødvendig med rapportering underveis til kommunestyret om status for gjennomføringen av vedtaket. Økonomisjefen opplyser at administrasjonen rapporterte til politisk nivå som forutsatt i vedtaket og viser til at det er rapportert til kommunestyret i kommunestyrets sak PS 89/18 *Utredning om utfasing av eiendomsskatt innen 2025*.

Revisors vurdering

Administrasjonen har lagt fram en sak for kommunestyret med det innhold og innenfor den tidsfrist som er fastsatt i det uthevede punktet i vedtak til sak 14/18. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. I dette ligger det også at vi vurderer at administrasjonen **har oppfylt** kriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

*Kommunestyrets vedtak (8)***PS 42/18 Foreløpig budsjetttramme 2019**

- Sektorene starter behandling av budsjettet for 2019 i juni 2018 og følger den oppsatte tidsplanen som er beskrevet i saksfremlegget. Sektorutvalgene starter behandlingen i august.
- Forslag til ny budsjetttramme utarbeides med utgangspunkt i opprinnelig ramme for 2018, justert for lønnsøkning og bindende politiske vedtak med økonomisk virkning.
- Det budsjetteres med inntil 1,75% i netto driftsresultat.

Oversendes miljø, - plan og utviklingsutvalget:

Nordreisa kommune har nå en mer stabil økonomisk situasjon.

Kommunestyret ønsker å styrke vedlikeholdet av kommunal eiendom som bygninger, veier, anlegg mv.

Vi ber om at det utarbeides en handlingsplan for dette med prioriteringer for økonomiplanperioden 2019-2022 i budsjettet for 2019.

*Revisors funn****Administrasjonens iverksetting av vedtaket***

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at vedlikeholdsplan for de kommunale byggene ble oppdatert og lagt fram for miljø, plan og utviklingsutvalget som vedlegg til budsjettsaken PS sak 83/18 *Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling, andre behandling*. Det går fram av vedlegget *Vedlikeholdsplan for kommunale bygg 2019-2022* at den er utarbeidet på grunnlag av samtaler med vaktmestere, pålegg fra offentlige myndigheter, befaringer på samtlige bygg og uteanlegg i kommunen. Planen inneholder også opplysninger om tekniske installasjoner mv. Det står også at vedlikeholdsplanen skal rulleres hvert år innen 1. april, slik at eventuelle endringer og tillegg kan innarbeides i økonomiplanen. Kommunalsjefen viser videre til at det ble laget en vedlikeholdsplan for kommunale veier i distriktet som ble behandlet i driftsutvalgets møte den 4.9.2019 i sak PS 66/19 *Vedlikeholdsplan kommunale veier i Nordreisa 2020 - 2030*. Til saken var *Vedlikeholdsplan kommunale veier i Nordreisa 2020-2030* lagd med som vedlegg. I planen er det medtatt behov der tilstandsvurderingen er satt til 3, 4 eller 5. Tilstandsregistreringer med vurdering 1 og 2 er ikke medtatt som tiltak i planen. Behov er listet pr. veinavn med tilhørende kalkulerte kostnader. Planen inneholder også en oversikt over prioritering av tiltak.

Kommunalsjefen for drift og utvikling opplyser at det i budsjettforslag for 2019 og økonomiplanen ble lagt inn forslag om ekstra midler til vedlikehold av kommunale bygninger. I budsjettforslag for 2020 og økonomiplanen ble det lagt fram forslag om asfaltering av kommunale veier med henvisning til vedlikeholdsplanen.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

I henhold til delegasjonsreglementet er vedlikeholdsplanene bare lagt fram for hovedutvalget. Kommunalsjefen for drift og utvikling opplyser at det i budsjettforslag for 2019 og økonomiplanen ble lagt inn forslag om ekstra midler til vedlikehold av kommunale bygninger. I budsjettforslag for 2020 og økonomiplanen ble det lagt fram forslag om asfaltering av kommunale veier med henvisning til vedlikeholdsplanen.

Kommunalsjefen opplyser at administrasjonen rapporterte om at vedtaket var blitt iverksatt i årsmeldinga som går til både hovedutvalget og kommunestyret. Revisor kan ikke se at det er orientert om vedlikeholdsplanene i årsmeldingen for 2019 i PS 37/20 *Årsmelding sektor for drift og utvikling 2019*, men ser at det er informert om vedlikeholdsplan for bygg og veg i RS 72/20 *Virksomhetsplan for drift og utvikling 2020*.

Ifølge kommunalsjefen for drift og utvikling kreves det et stort forarbeid med innhenting av fakta og dokumentasjon fra alle veiene for å kunne lage en vedlikeholdsplan for vei. Kommunalsjefen opplyser at dette arbeidet ble startet opp etter vedtaket i 2018, men ikke ferdigstilt før høsten 2019. På grunn av det store arbeidet med faktainnsamling ble en bare ferdig med distriktveiene. Ifølge kommunalsjefen ble det rapportert om dette til hovedutvalget gjennom saken om vedlikeholdsplan sak PS 66/19 i miljø-, plan og utviklingsutvalget den 4.9.2019. Det går fram av saksopplysningene til PS 66/19 at det høsten 2018 – sommer 2019 ble gjort registreringer langs kommunale veier i distriktene og at registrering av kommunale veier i Sørkjosen og Storslett vil bli gjort i perioden høsten 2019 til sommer 2020.

Revisors vurdering

Administrasjonen har ikke laget én handlingsplan som omhandler vedlikehold av kommunal eiendom som bygninger, veier, anlegg mv., men har utarbeidet to vedlikeholdsplaner – en for bygg og en for vei. Etter revisors vurdering har administrasjonen på dette punktet i stor grad iverksatt vedtaket som forutsatt. En annen forutsetning i vedtaket var at innholdet i handlingsplanen skulle benyttes til økonomiplanperioden 2019-2022 i budsjettet for 2019. Her er forutsetningen kun delvis oppfylt, siden det kun var vedlikeholdsplanen for bygg som ble utarbeidet i tide for dette ved at det ble lagt som vedlegg til budsjettsaken PS sak 83/18 *Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling*. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet vi har sett på i sak 42/18 **delvis har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Slik revisor forstår vedtaket pålegges ikke administrasjonen å rapportere om iverksettelsen av vedtaket til hverken kommunestyret, eller miljø-, plan- og utviklingsutvalget, men at det skal utarbeides en handlingsplan som skal benyttes i arbeidet med økonomiplanperioden 2019-2022 i budsjettet for 2019. Revisor har derfor ikke gjort noen vurdering knyttet til om administrasjonen har rapportert om at vedtaket er iverksatt til kommunestyret, eller til miljø-, plan og utviklingsutvalget. Vedtaket er imidlertid ikke fullt ut iverksatt som forutsatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette som et minimum til miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Administrasjonen har rapportert til miljø-, plan- og utviklingsutvalget om iverksettelsen av det uthevede punktet i vedtaket til sak PS 42/18 i PS sak 83/18 *Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling, andre behandling* gjennom vedlegget *Vedlikeholdsplan for kommunale bygg 2019-2022* for det som omhandler vedlikeholdsplan for kommunale bygg. Revisor kan ikke se at det er rapportert til miljø-, plan og utviklingsutvalget om status for gjennomføringen av vedlikeholdsplan for vei før den 9.6.2019 i møte i driftsutvalget i sak PS 66/19. Vi forstår intensjonen i vedtaket til sak PS 42/18 dithen at handlingsplanen skulle utarbeides med prioriteringer for økonomiplanperioden 2019-2022, og at handlingsplanen derfor måtte senest være ferdig til desember 2018 da økonomiplanen blir behandlet. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet vi har sett på i sak PS 42/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

*Kommunestyrets vedtak (9)***PS 45/18 Ombygging av kommunehuset**

1. Kommunestyret vedtar at ombygging av kommunehuset; første etasje, østre fløy, slutføres med en tilleggsbevilgning på kr 250.000, som dekkes av ubrukte lånemidler.
2. **Det innhentes tilbud på oppgradering av det elektriske anlegget.**
3. **Det legges fram ny sak til kommunestyret med et kostnadsoverslag med finansieringsforslag når pkt 2 er gjennomført.**

*Revisors funn****Administrasjonens iverksetting av vedtaket***

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det er innhentet tilbud på oppgradering av det elektriske anlegget, men at det ikke er lagt fram ny sak til kommunestyret med et kostnadsoverslag med finansieringsforslag. Revisor får opplyst at det ble innhentet tilbud på EL for ny hovedtavle i henhold til rammeavtale og revisor har fått tilsendt tilbudet.

Revisor får opplyst fra kommunalsjef for drift og utvikling at arbeidet tok lengre tid enn planlagt. Det var budsjettert og planlagt gjort med egne vaktmestere i 2018, men dette ble vanskelig på grunn av at vaktmestrene sluttet i den tiden og det tok tid før det ble tilsatt nye. Arbeidet tok seg opp utover våren 2019 og vestre fløy ble ferdig 1. juli 2019. Etter ferdigstilling av vestre fløy juli 2019 stoppet arbeidet. Det skjedde etter nedbemanning i administrasjonen som gjorde at behovet for ombygging og flytting inn til østre fløy ikke lenger var til stede. Etter planen skulle rådmannen og tre fra personal flytte ned, men de har fortsatt kontor i andre etasje. I januar/februar 2020 ble halve østre fløy renoverert for å gjøre plass til fire personer fra administrasjonen i helse og omsorg. Det ble da gjennomført en enklere ombygging og det elektriske anlegget ble ikke oppgradert.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjefen for drift og utvikling opplyser at administrasjonen har rapportert underveis om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket gjennom resultatrapport for drift og utvikling i både 2018 og 2019. Kommunalsjefen viser videre til at ombygging av kommunehuset er rapportert i flere resultatrapporter i 2018 og 2019. Administrasjonen har kun rapportert til miljø-, plan og utviklingsutvalget. Kommunalsjefen viser til at underveisrapportering bare blir gitt til hovedutvalget, i tillegg til byggekomiteen ved store prosjekter.

Ifølge kommunalsjefen for drift og utvikling førte endrede behov til at ombyggingen av østre fløy ikke ble gjennomført som planlagt. Dette ble rapportert skriftlig gjennom resultatrapport for drift og utvikling og muntlig til miljø- plan og utviklingsutvalget. Administrasjonen rapporterte skriftlig om dette til kommunestyret gjennom årsmelding for 2019.

I miljø-, plan og utviklingsutvalgets sak PS 83/18 *Resultatrapport drift og utvikling pr 1. september 2018* og i PS 7/19 *Resultatrapport drift og utvikling pr 1. desember 2018* er følgende opplyst i de vedlagte resultatrapportene:

«Ombygging kommunehuset, Arbeidet med kommunehuset er stoppet litt opp pga nødvendige arbeider utendørs. (tak Rotsundelv skole og Sørkjosen barnehage) Forventer oppstart igjen i oktober. Byggedrift hadde tre stillinger som sluttet i juli. Dette har også medført forsinkelsen i arbeidet.

Egen sak om det i kst juni. Vedtak om at hele første etasje skal slutføres og at det skal innhentes pris på EL-for andre etasje og nytt inntak. Prisforespørsel på tilstandsanalyse under utarbeiding.»

I miljø-, plan og utviklingsutvalgets sak PS 83/18 Resultatrapport drift og utvikling pr. 1. mars 2019 er det opplyst i den vedlagte resultatrapporten av arbeidet med ombyggingen av kommunehuset pågår.

I miljø-, plan og utviklingsutvalgets sak PS 74 Resultatrapport for drift og utvikling pr 1. september er følgende opplyst i vedlagt resultatrapport:

«Ombygging kommunehuset, vestre del ble ferdigstilt til 1.juli 2019. Ble tatt i bruk i løpet av juli.»

Revisors vurdering

Etter revisors vurdering har administrasjonen for punkt 2 i vedtaket til sak 45/18 **oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Det vises til at administrasjonen har innhentet tilbud på oppgradering av det elektriske anlegget. Administrasjonen har imidlertid etter revisors vurdering **ikke oppfylt** dette revisjonskriteriet for punkt 3 i vedtaket til sak 45/18. Det vises her til at administrasjonen ikke har lagt fram en ny sak til kommunestyret med et kostnadsoverslag med finansieringsforslag etter at det var innhentet tilbud på oppgradering av det elektriske anlegget. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket for punkt 3 i vedtaket til sak 45/18.

I punkt 2 i vedtaket til sak 45/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er det uthevede punktet vi har sett på i sak 45/18 iverksatt som forutsatt. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering for dette punktet i vedtaket til sak 45/18.

Punkt 3 i vedtaket til sak 45/18 er ikke iverksatt som forutsatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen rapportert om dette til kommunestyret. Administrasjonen burde ha rapportert tilbake til kommunestyret om at vedtakets punkt 3 ikke ville bli iverksatt og at det elektriske anlegget ikke vil bli oppgradert. Revisor kan ikke se at dette er gjort. Revisors vurderinger er som følge av dette at administrasjonen for punkt 3 i vedtaket til sak 45/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

*Kommunestyrets vedtak (10)***PS 46/18 Kommunale næringsfond**

- «Standardvedtekter for Kommunalt utviklingsfond» vedtas. Vedtektene oversendes Fylkesmannen i Troms for godkjenning.
- «Retningslinjer for bruk og forvaltning av Kommunalt næringsfond og Kommunalt utviklingsfond» vedtas.
- **Det legges opp til mulighet for flåtelån for fiskerinæringen gjennom Kommunalt utviklingsfond. Det utarbeides egne retningslinjer for ordningen. Retningslinjene behandles i kommunestyret høsten 2018.**
- **Det legges opp til mulighet for toppfinansieringslån for jordbruksnæringen gjennom Kommunalt utviklingsfond. Det utarbeides egne retningslinjer for ordningen. Retningslinjene behandles i kommunestyret høsten 2018.**

*Revisors funn****Administrasjonens iverksetting av vedtaket***

Revisor har fått opplyst fra kommunens næringsutvikler at Nordreisa kommune har vært uten fungerende næringsutvikler over en lengre periode. Dette medførte at kommunen lå etter med mye næringsarbeid. Det ble ansatt ny næringsutvikler i november 2018.

Kommunens næringsutvikler opplyser at PS 46/18 *Kommunale næringsfond* var en av sakene som ble utsatt som følge av at kommunen over lengre periode var uten fungerende næringsutvikler. Arbeidet ble tatt opp i 2020, og ble fremmet for næringsutvalget den 10.9.2020 i sak PS 28/20 *Endring av retningslinjer for utviklingsfond og næringsfond. Nye retningslinjer for flåtelån*. Nordreisa næringsutvalg vedtok nye retningslinjer for nye flåtelån i denne saken. Da ble også nye retningslinjer for topplån til landbruket konkretisert. Administrasjonen ønsket å fremme saken samlet for kommunestyret. Kommunens næringsutvikler opplyser at retningslinjene for topplån til landbruket ble fremmet for næringsutvalget den 14.1.2021, men som følge av at feil versjon av retningslinjene var vedlagt saksfremlegget, ble saken utsatt til næringsutvalgets møte den 16.3.2021. I dette møtet vedtok utvalget retningslinjer for toppfinansiering for landbruket i sak PS 22/21. Næringsutvalget vedtok i samme sak å oversende nye retningslinjer for flåtelån (vedtatt av næringsutvalget 19.9.2020), nye retningslinjer for toppfinansieringslån til landbruket (vedtatt av næringsutvalget 14.1.2021), samt endrede retningslinjer for kommunalt næringsfond og kommunalt utviklingsfond (med endringer vedtatt av næringsutvalget 14.1.2021) til kommunestyret for endelig vedtak. Kommunens næringsutvikler opplyser at kommunestyret ventes å fatte vedtak i saken i kommunestyremøte 6.5.2021. Det går fram av møteprotokollen at saken PS 41/21 *Nye retningslinjer for flåtelån og toppfinansieringslån for landbruket, samt endring av retningslinjene for kommunalt næringsfond og kommunalt utviklingsfond* som skulle behandles i møte i kommunestyret den 6.5.2021 ble utsatt grunnet overskredet møtetid.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunens næringsutvikler opplyser at status for saken ikke er rapportert formelt til kommunestyret, men at næringsutvalget har vært fortløpende orientert.

Revisors vurdering

De to settene med retningslinjer har ikke blitt utarbeidet, slik at de kunne behandles i kommunestyret høsten 2018 som forutsatt i vedtaket. Retningslinjene er ennå ikke behandlet i

kommunestyret. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for de to uthevede punktene i vedtaket til sak PS 46/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Forutsetning i vedtaket om at retningslinjene skulle behandles i kommunestyret høsten 2018, som er to og et halvt år siden, er ikke møtt. Vi tolker vedtaket dithen at det forutsettes en rapportering om iverksettelsen av vedtaket. Vi kan ikke se at administrasjonen i løpet av denne perioden har orientert kommunestyret om status i saken, eller om at vedtaket ikke er iverksatt. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Videre er det revisors vurdering at administrasjonen for de to uthevede punktene i vedtaket til sak PS 46/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Kommunestyrets vedtak (11)⁴¹

PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 - 2022

[...]

Strakstiltak:

- Alle sektorene gjør full gjennomgang av sine tjenester og utarbeider bemanningsplaner i henhold til de nye rammene. Nye tiltak og bemanningsplaner vedtas av utvalgene innen 28.02.19.
- Det budsjetteres med minimumsavdrag i 2019, beregnet til 2,5 mill kr. Det settes av 2.4 mill kroner som er disponibelt for drift fram til tiltakene i budsjett 2019 er iverksatt. Disse midlene fordeles på sektorene etter at bemanningsplanene er vedtatt i februar.

Det søkes samarbeid med en eller flere kommuner om byggesaksbehandling og evt andre tjenester. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Nedleggelse av frivillighetssentralen. Forslaget oversendes helse- og omsorgsutvalget til vurdering.

Vi ber rådmann innhente tilbud på plan for reovering av Sonjatun Helsesenter, og at det blir lagt fram som sak til kommunestyret i første halvår 2019 etter behandling i helse- og omsorgsutvalget og MPU. Saka må også vise finansieringsmuligheter ved ulike alternativ.

Barnetrygden skal holdes utenfor beregningsgrunlaget sosialhjelpsbudsjettet fra og med 2019.

Økonomiplan på området for skole oppdateres med målsettinger fra skolepolitisk plan.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Når det gjelder å søke samarbeid med en eller flere kommuner om byggesaksbehandling og eventuelt andre tjenester, opplyser økonomisjefen at det ble sendt ut e-post av kommunalsjef for drift og utvikling med henvendelse til Nord-Troms kommunene. Økonomisjefen opplyser videre at tiltaket ikke er igangsatt, da det var liten interesse for dette blant de øvrige kommunene. Vi har mottatt brev av 11.2.2019 der Nordreisa kommune sendte forespørsel om interkommunalt samarbeid innen byggesak eller andre områder. Brevet⁴² ble sendt ut til de tre

⁴¹ Her gjengir vi kun deler av vedtaket.

⁴² I brevet vi har mottatt, står «mottakernavn», «adresse», «postnr» og «poststed» i brevhodet.

kommunene Kåfjord, Skjervøy og Kvæningen. Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at Nordreisa kommune bare fikk svar fra Kåfjord kommune på denne henvendelsen og at det på bakgrunn av dette ikke ble gjort noe mer i denne saken.

Økonomisjefen opplyser at saken om nedleggelse av frivillighetssentralen ble oversendt helse- og omsorg. Videre opplyses det om at det ble laget en sak til utvalget på frivillighetssentralen, sak PS 4/19 den 12.03.2019, men at saken ikke tok konkret tak i avvikling av frivillighetssentralen, men det var en generell sak om tjenesten.

I helse- og omsorgsutvalgets sak PS 4/19 Frivillighetssentralens bidrag til sosialt arbeid og aktiviserende virksomhet vises det til helse og omsorgsutvalgets sak PS 46/18 Budsjett 2019 - sektor for helse- og omsorg - tiltak 2019, hvor det ble vedtatt at det må konkretiseres hvordan frivilligheten kan bidra til sosialt arbeid og aktiviserende virksomhet. Revisor kan ikke se at det i denne saken vises til PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 – 2022 og oversendelse av forslaget om at frivillighetssentralen skal nedlegges til helse- og omsorgsutvalgets vurdering. I saken er det heller ikke gjort noen vurdering av nedleggelse av frivillighetssentralen.

Når det gjelder å innhente tilbud på plan for renovering av Sonjatun Helsesenter, opplyser økonomisjefen at det ble laget en sak om det til formannskapet som skulle videre til kommunestyret. Formannskapet valgte imidlertid å utsette saken i vedtak PS 38/19 den 3.10.2019. I vedtaket står det at saken utsettes og tas med i budsjettprosessen 2019. Økonomisjefen antar at det her skal stå budsjettprosessen 2020 og opplyser at saken ble behandlet i forbindelse med budsjettsaken for 2020. Revisor ser at kommunestyret vedtok en ramme på kr 1 million for tilstandsvurdering av Sonjatun i budsjettet for 2020.

I framlegget til formannskapets sak PS 38/19 *Teknisk gjennomgang av Sonjatun helsesenter* vises det til saksprotokollen fra Nordreisa kommunestyre den 20.12.2018 i kommunestyrets sak PS 80/18 og at rådmannen i denne saken ble bedt om å innhente tilbud på plan for renovering av Sonjatun Helsesenter. I saksopplysningene til PS 38/19 står det at det etter avklaringer og konkretiseringer våren 2019 er en enighet om at det innhentes anbud fra et firma som kan ta en total gjennomgang av bygget og lage en tilstandsrapport. I tillegg ønskes forslag på forbedringer hvis en ser at funksjoner drives lite hensiktsmessig. Videre står det at utredningen er omfattende og det må derfor benyttes ekstern konsulent til oppdraget.

Det går videre fram av saksopplysningene i PS 38/19 at det er utlyst en konkurranse for teknisk gjennomgang av Sonjatun helsesenter med frist for levering av tilbud 17. oktober 2019. Her er det bedt om tilbud på en tilstandsrapport for bygg, elektro, ventilasjon og rør, samt en brannteknisk rapport og kostnadsestimat for oppgradering av bygget til dagens krav. Det opplyses om at det også skal sees på driftsrelaterte og virksomhetsrelaterte forbedringspotensialer. Dette vil gi et helhetlig bilde på tilstanden på Sonjatun helsesenter. I saken er det ikke vist til finansieringsmuligheter ved ulike alternativer.

Revisor kan ikke se at det ut fra saksopplysningene går frem hvem det er som er blitt enige, eller hvem det er gjort avklaringer og konkretiseringer med våren 2019. Videre går det heller ikke fram av saksopplysningene hvem som ønsker forslag på forbedringer hvis en ser at funksjoner drives lite hensiktsmessig. Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det var

han og sektorens prosjektleder som mente at det ikke var mulig å innhente tilbud for renovering av Sonjatun Helsesenter, uten at det først ble tatt en tilstandsvurdering. Rådmannen og kommunalsjef for drift og utvikling innkalte derfor ordfører, varaordfører og leder for helse og omsorg til et møte om dette. Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at de i møte ble enige om at det først måtte lages en tilstandsanalyse og forslag til forbedringer.

Det går fram av kommunestyrets sak PS 85/19 *Budsjett og økonomiplan 2020-2023* at kommunestyret vedtok å bevilge kr 1 million i investeringsbudsjettet for 2020 til tilstandsvurdering av Sonjatun.

Når det gjelder oppdatering av økonomiplanen med målsettinger fra skolepolitisk plan, opplyser økonomisjefen at den ble oppdatert i budsjettet for 2019. Revisor har fått tilsendt en oppdatert økonomiplan for 2019-2022 fra økonomisjefen. I den delen av den oppdaterte økonomiplanen som omhandler skole og SFO står det at målene i økonomiplanen innenfor området skole er fra skolepolitisk plan. Ut fra det revisor kan se er dette mål fra skolepolitisk plan fra 10.04.2018 vedtatt i kommunestyret i sak 65/18 *Skolepolitisk plan m/høringer*. Revisor kan ikke se at den oppdaterte økonomiplanen for 2019-2022 er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Økonomisjefen fra Nordreisa kommune opplyser at det ikke er rapportert underveis til kommunestyret om status for gjennomføringen av de fire uthevede punktene i vedtaket.

Økonomisjef opplyser at administrasjonen ikke har rapportert tilbake til kommunestyret om at det ikke er igangsatt samarbeid om byggesaksbehandling med andre kommuner på grunn av liten interesse fra de øvrige kommunene. Administrasjonen har heller ikke rapportert tilbake til kommunestyret om at nedleggelse av frivillighetssentralen ikke er blitt vurdert av helse- og omsorgsutvalget.

Administrasjonen har rapportert skriftlig tilbake til kommunestyret når det gjelder kommunestyrets forespørsel om at rådmannen skulle innhente tilbud på plan for renovering av Sonjatun Helsesenter, ifølge økonomisjefen. Hun viser her til kommunestyrets sak PS 85/19 *Budsjett og økonomiplan 2020-2023* der kommunestyret vedtok å bevilge kr 1 million i investeringsbudsjettet for 2020 til tilstandsvurdering av Sonjatun.

Når det gjelder oppdatering av økonomiplanen, viser økonomisjefen til at det her ikke ble bedt om rapportering tilbake til kommunestyret på oppdateringen av økonomiplanen.

Revisors vurdering

Administrasjonen har forsøkt å få i gang et samarbeid med en eller flere kommuner om byggesaksbehandling ved at kommunalsjef for drift og utvikling har sendt en henvendelse om dette til aktuelle kommuner. Det ble ikke gjort noe mer i denne saken da Nordreisa kommune bare fikk svar fra en av kommunene de henvendte seg til. Det er ikke rapportert tilbake til kommunestyret om at det ikke er igangsatt samarbeid om byggesaksbehandling med andre kommuner på grunn av liten interesse fra de øvrige kommunene. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette punktet i vedtaket i sak 80/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med

forutsetningene i vedtaket. Det er videre revisors vurdering at administrasjonen for dette uthevede punktet i vedtaket til sak 80/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette. Slik revisor ser det burde administrasjonen ha rapportert tilbake til kommunestyret om at de ikke fikk til noe samarbeid med Nord-Troms kommunene på dette området. Dette for at kommunestyret kunne ta stilling til om de ønsket å finne andre løsninger når det gjaldt samarbeid om byggesaksbehandling, eller om kommunestyret ønsket at administrasjonen skulle gjøre ytterligere forsøk for å få til et samarbeid med kommunene i Nord-Troms.

Når det gjelder vurdering av nedleggelse av frivillighetssentralen, kan revisor ikke se at helse- og omsorgsutvalget har gjort en slik vurdering her. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette uthevede punktet vi har sett på i sak 80/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Revisor kan ikke se at administrasjonen har informert kommunestyret om at helse- og omsorgsutvalget ikke har vurdert nedleggelse av frivillighetssentralen. Det er som følge av dette revisors vurdering at administrasjonen for dette uthevede punktet i vedtaket til sak 80/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Revisor kan ikke se at punktet i vedtaket om at rådmannen skal innhente tilbud på plan for renovering av Sonjatun Helsesenter er iverksatt som forutsatt. Bakgrunnen for dette er at dette skulle legges fram som sak for kommunestyret i første halvår 2019 som viser finansieringsmuligheter ved ulike alternativ, etter behandling i helse- og omsorgsutvalget og i miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Revisor ser imidlertid at administrasjonen har igangsatt arbeidet. Revisor ser at saken er behandlet av formannskapet som har vedtatt å utsette saken og at det først skal utarbeides en tilstandsrapport og videre at kommunestyret har vedtatt å bevilge penger til en tilstandsvurdering av Sonjatun Helsesenter. Revisor anser også at kommunestyret er informert om status for gjennomføringen av dette punktet i vedtaket, siden de har vedtatt å bevilge midler til en tilstandsvurdering av Sonjatun Helsesenter. På bakgrunn av de forhold som er nevnt er det revisors vurdering at administrasjonen for dette uthevede punktet i sak 80/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket, samt at det **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Videre er det revisors vurdering at administrasjonen for dette uthevede punktet i vedtaket til sak 80/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Revisor legger til grunn mottatt oppdatert økonomiplan for 2019-2022 der målsettinger fra skolepolitisk plan er tatt inn. Revisor vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette uthevede punktet i sak 80/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Revisor legger til grunn at administrasjonen ikke er blitt bedt om å rapportere om iverksettelsen av dette punktet og anser ikke dette som nødvendig her. Vi har derfor ikke gjort noen vurderinger knyttet til revisjonskriteriene om rapportering.

5.3 Undersøkte saker fra helse- og omsorgsutvalget

Helse- og omsorgsutvalgets vedtak

PS 2/19 Budsjett 2019 - status fremdrift

Status om fremdrift på budsjettiltak 2019 tar til orientering.

- 1. Rådmannen innhenter eksterne tilbud på utarbeidelse av helse og omsorgsplan med sikte på oppstart juni 2019.**
- 2. Rådmannen kartlegger alle boliger kommunen har disposisjonsrett til med sikte på å få omsorgpluss tilbudet på plass snarest mulig. Det legges fram sak på neste møte i H/O utvalget.**

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kommunalsjef for helse og omsorg opplyser at vedtaket er iverksatt. Det er innhentet tilbud på utarbeidelse av helse og omsorgsplan og Nordreisa kommune inngikk avtale med Visjona AS for å utarbeide helse og omsorgsplanen. Revisor har fått tilsendt e-postkorrespondanse mellom Nordreisa kommune og Visjon AS som viser forespørsel, tilbud og avtaleinngåelse om bistand til prosessledning for helse og omsorgsplan. Det framgår av tilbudet at prosjektet vil ha oppstart i september/oktober med ferdigstilling mars/april 2020.

PS 2/19 ble behandlet i helse- og omsorgsutvalgets møte den 12.3.2019. Det neste møtet i utvalget var den 12.6.2019. I dette møtet behandlet helse- og omsorgsutvalget sak PS 14/19 *Etablering av tjenesten Omsorg+*. I saksopplysningene opplyses det at Nordreisa kommune har 45 omsorgsboliger med disposisjonsrett og at alle er pr i dag leid ut. Det er i saken lagt ved en oversikt over disse 45 boligene med informasjon om leiekode, adresse, antall rom, veiledende leiepris og primærareal. I saken opplyses det om at det bor personer med utviklingshemming eller psykisk lidelse i ca. 25 av leilighetene.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for helse og omsorg opplyser at administrasjonen har rapportert underveis til helse- og omsorgsutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket. Når det gjelder kartlegging av boliger, har administrasjonen lagt det fram i det påfølgende møte i helse- og omsorgsutvalget som var den 12.6.2019, i sak PS 14/19.

Revisors vurdering

Revisor legger til grunn at det er innhentet tilbud på utarbeidelse av helse- og omsorgsplan med planlagt oppstart september/oktober 2019. Vi legger videre til grunn at administrasjonen har kartlagt alle boliger kommunen har disposisjonsrett til og at kartleggingen ble lagt fram som sak på neste møte i utvalget. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for både punkt 1 og punkt 2 i vedtaket til sak PS 2/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. I dette ligger det også at vi vurderer at administrasjonen **har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket for punkt 2 i vedtaket til sak PS 2/19.

Administrasjonen er ikke bedt om å gi tilbakemelding på iverksettelsen av punkt 1 i vedtaket til sak PS 2/19. Når det gjelder punkt 2 i vedtaket har administrasjonen lagt fram en sak om

kartlegging i det påfølgende møtet. Både punkt 1 og punkt 2 i vedtaket er videre iverksatt som forutsatt. Revisor anser det derfor ikke som relevant å gjøre ytterligere vurderinger av administrasjonens rapportering for disse to punktene i vedtaket til sak PS 2/19.

Helse- og omsorgsutvalgets vedtak

PS 6/19 Utredning av fremtidig kjøkkendrift - Sonjatun kjøkken

Til utredningsarbeidet innhentes det tilbud fra ekstern konsulent innenfor en ramme på 250 000 kroner. Midlene tas fra investeringsprosjektet.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at dette vedtaket er iverksatt. Det ble engasjert ekstern konsulent og utarbeidet tilstandsrapport med løsningsforslag og kostnadsestimat. Revisor har fått tilsendt avtale med ekstern konsulent og løsningsforslag. Avtaledokumentet vi har fått tilsendt omfatter ombygging av kjøkken på Sonjatun helsesenter. Det går fram at oppdraget er prosjektering av nytt kjøkken (produksjon/frys) ved Sonjatun helsesenter og nødvendige tilpasninger ved åtte mottakskjøkken. Det omfatter også kostnadsestimat for nødvendig utstyr. Avtalen inneholder kontraktssum pålydende kr 87 500,-. Avtalen revisor har fått tilsendt har kun byggherrens signatur, ikke underskrift til den prosjekterende.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det er gitt muntlige tilbakemeldinger til hovedutvalget om status for gjennomføringen av vedtaket.

Revisors vurdering

Ut fra de opplysninger vi har mottatt har administrasjonen innhentet tilbud fra ekstern konsulent innenfor en ramme på 250 000 kroner. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet vi har sett på i sak 6/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Ifølge helse- og omsorgsutvalgets vedtak PS 6/19 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er vedtaket iverksatt som forutsatt. Revisor anser det derfor ikke som relevant å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriene om rapportering.

*Helse- og omsorgsutvalgets vedtak***PS 9/18 Helse og omsorgsplan, plan for medvirkning av brukergruppe**

Rådmann bes lage en plan på hvordan følgende organisasjoner og grupper kan medvirke i helse- og omsorgsplanen.

Rådet for funksjonshemmede.

Eldrerådet.

Brukere av hjemmetjenesten.

Brukere av rus og psykiatri.

Brukere på sykehjem og andre kommunale institusjoner.

Pårørende til brukere som ikke kan uttrykke egne interesser.

*Revisors funn****Administrasjonens iverksettelse av vedtaket***

Sak 2/19 *Budsjett 2019 - status fremdrift* omtalt tidligere på side 55 ble behandlet i møte den 12.3.2019 i helse- og omsorgsutvalget. Utvalget vedtok blant annet at rådmannen skulle innhente eksterne tilbud på utarbeidelse av helse- og omsorgsplan med sikte på oppstart juni 2019. Sak PS 9/18 *Helse og omsorgsplan, plan for medvirkning av brukergruppe* ble behandlet i møte i helse- og omsorgsutvalget den 20.3.18. Det ser imidlertid ut til at arbeidet med denne startet opp i oktober 2019, altså etter at sak 2/19 ble behandlet i helse- og omsorgsutvalget.

Kommunalsjef for helse og omsorg opplyser at vedtaket er iverksatt og at aktørene nevnt i vedtaket var deltakere i referansegruppen for Helse- og omsorgsplanen. Videre opplyser kommunalsjefen at planen har vært sendt på høring. Revisor har fått oversendt en møteplan som viser en oversikt over aktiviteter knyttet til prosessen med å utarbeide helse- og omsorgsplanen. Oversikten viser blant annet tidspunkt for avtaleinngåelse (uke 37-2019), oppstartsmøte (1.10.2019), planleggingsmøter, høringsrunde, samt når planen skal behandles i helse- og omsorgsutvalget og kommunestyret. Det går også fram av møteplanen at det har vært planlagt tre referansegruppemøter, i henholdsvis desember 2019, januar og mars 2020. Revisor har også mottatt referat fra to referansegruppemøter og ett prosjektmøte. I referatet fra referansegruppemøtet som ble avholdt 19.11.2019 går det fram at blant annet følgende ble diskutert i møtet: prosjektets formål, oppdraget, prosjektorganisasjon, møteplan, innhold i helse- og omsorgsplanen.

Helse- og omsorgsplanen ble behandlet i helse- og omsorgsutvalget den 15.6.2020 i sak 25/20⁴³ *Orientering Helse- og omsorgsplan 2020 - 2025*. Det går fram av saksframlegget at Nordreisa kommunes helse og omsorgsplan er utarbeidet av fagpersoner i sektoren som har deltatt i prosjektgruppen sammen med sektorleder Rickard Printz og Harriet Nystu fra Visjona AS⁴⁴. En referansegruppe bestående av representanter fra Nordreisa elderråd, Råd for

⁴³ I møteinnkallingen til møtet den 15.6.2020 i Nordreisa helse- og omsorgsutvalg har saken *Orientering Helse- og omsorgsplan 2020-2025* saksnummer PS 25/20, men i protokollen fra møtet saksnummer PS 26/20.

⁴⁴ Det går fram av Visjona AS sin nettside, <https://www.visjona.no/om-oss>, at deres primæroppgave er å bistå næringsliv, offentlige virksomheter og samfunn i innovasjons- og endringsprosjekter. (04.03.2021)

funksjonshemmede, Mental helse, Rio⁴⁵ / Marborg⁴⁶, HTV Fagforbundet og tre representanter fra helse og omsorgsutvalget har fulgt arbeidet og kommet med innspill. I saksframlegget står det at arbeidet har framskredet gjennom arbeidsmøter i prosjektgruppen og deretter møter i referansegruppen. Helse- og omsorgsutvalget vedtok å sende planen tilbake til administrasjonen for gjennomgang av de innspill som var kommet inn. Utvalget vedtok videre at planen var forventet fremlagt til neste møte i helse- og omsorgsutvalget. Revisor kan ikke se at planen ble framlagt i utvalgets påfølgende møte.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjefen opplyser at helse- og omsorgsutvalget har vært fortløpende orientert under prosessen. I møteplanen som revisor har fått tilsendt går det fram at det har vært avholdt møte med leder og nestleder i helse- og omsorgsutvalget og at sektorleder har orientert om planen i helse- og omsorgsutvalget. Kommunalsjef for helse- og omsorg opplyser at denne orienteringen har vært muntlig og viser også til at utvalgsleder og nestleder var en del av referansegruppen og dermed har vært fortløpende orientert.

Revisors vurdering

Etter det revisor kan se har alle organisasjoner og grupper nevnt i vedtaket medvirket i utarbeidelsen av en helse- og omsorgsplan og at det er utarbeidet en plan for dette. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet vi har sett på i sak PS 9/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtak PS 9/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er vedtaket iverksatt som forutsatt. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriene om rapportering.

Helse- og omsorgsutvalgets vedtak⁴⁷

PS 23/18 Omsorgsboliger

Vi ber om at rådmannen følger opp vedtak i sak 11/18 slik:

1. Det må avklares hvem som har tildelingsrett til boligene i vedtakets punkt 4. Dersom kommunen ikke har tildelingsrett, må det avklares hva som må gjøres for at disse boligene kan brukes i samsvar med vedtaket.
2. Det må etableres en driftsmodell for Omsorg+ tjenestene i disse boligene, under dette bruk av velferdsteknologi og eventuelt behov for oppgradering av boligene og fellesarealene.
3. Det må lages kriterier for tildeling av tjenesten Omsorg+ i Nordreisa, eventuelt som kommunal forskrift.

⁴⁵ RIO er en landsdekkende brukerorganisasjon som ble stiftet i 1996. Formålet til organisasjonen er å bidra med fag- og brukerkunnskap på rusfeltet sånn at personer med rusutfordringer får den hjelpen de trenger når de tenger den. Dette opplyses på deres nettside: <https://rio.no/om-oss/>. (04.03.2021)

⁴⁶ Det går fram av MARBORG sin hjemmeside, <https://www.marborg.no/om-oss/vart-arbeid/>, at de i hovedsak jobber med systemrettet brukermedvirkningsarbeid via brukerråd, brukerutvalg og andre møtepunkter samt med individuell brukerstøtte. Organisasjonen driver også brukerstyrte tilbud rettet mot mennesker med rus og/eller psykisk helseutfordringer. (04.03.2021)

⁴⁷ I vedtaket bes det om at rådmannen følger opp vedtak i sak 11/18, dette er feil. Det skal vises til vedtak 12/18 som omhandler Omsorgsboliger på Guleng.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

I vedtaket PS 23/18 bes det om at rådmannen følger opp vedtak i sak 11/18. Punkt 4 i dette vedtaket lyder som følger:

«4. Guleng 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23 og 25 tildeles personer med demens eller annen kognitiv svikt med behov eller snarlig behov for heldøgns omsorg.»

Kommunalsjef for helse og omsorg opplyser at vedtaket PS 23/18 ikke er iverksatt på grunn av at det ikke er videreført i budsjettet.

PS 23/18 ble imidlertid fulgt opp i sak PS 31/18 *Etablering av driftsmodell for omsorgsboliger* + i helse- og omsorgsutvalgets møte den 8.10.2018. I saksopplysningene vises det til utvalgets vedtak i PS 23/18. Videre gis det informasjon til hvert av de tre punktene. Her går det blant annet fram at det er kommunen som har tildelingsrett til Guleng boligene fra 1-25, men at det er NYBO som har husleiekontrakt med dem som flytter inn. Til saken er det også lagt ved forslag til *Forskrift Omsorg+ Nordreisa kommune*. Når det gjelder driftsmodell for Omsorg+ tjenestene og bruk av velferdsteknologi og eventuelle behov for oppgradering av boligene og fellesarealene opplyses følgende:

«Nord-Troms er i et velferdsteknologi prosjekt, så når det gjelder disse velferdsteknologiske løsninger, må disse boligene inkluderes. Hjemmetjenesten har i dag etablert nøkkelbokser og medisinsaker for å effektivisere tjenesten. Det er også startet opp med medisindispensere og GPS er under utprøving.

I forhold til oppgradering av boligene og fellesarealet må man ta kontakt med NYBO siden det er de som eier bygget. Oppgradering av leilighetene kan starte når det ikke bor noen i dem. I forhold til fellesarealet må man finne plass til dagtilbudet for demente før at en oppgradering kan starte.

I forhold til velferdsteknologi er det snakk om at man er i ferd med å inngå avtaler (sammen med Kongsbergregionen) om velferdsteknologiske løsninger»

Helse- og omsorgsutvalget vedtok i sak PS 31/18 å anbefale at utkast til forskrift sendes ut på høring og om at punkt 2 fra vedtak i sak 23/18 følges opp i budsjettsaken til neste møte i utvalget.

Helse- og omsorgsutvalget behandlet sak PS 37/18 Budsjett 2019 helse og omsorgs kap. 3 i møte den 7.11.2018 der de blant annet vedtok punktet: «Omsorg + etableres med personell fra hjemmesykepleien/hjemmetjenesten, tas innenfor budsjettet»

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for helse og omsorg opplyser at administrasjonen har rapportert underveis til helse- og omsorgsutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket, men har ikke oppgitt hvordan dette er rapportert.

Revisors vurdering

Det går fram av saksopplysningene i helse- og omsorgsutvalgets sak i PS 31/18 at administrasjonen har fulgt opp vedtaket i PS 23/18 og at administrasjonen har iverksatt punkt 1 og 3 som forutsatt i vedtaket i PS 23/18. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punktene 1 og 3 i vedtaket til sak 23/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Ut fra svaret til kommunalsjefen for helse og omsorg forstår vi det slik at det ikke er etablert en driftsmodell for Omsorg+ tjenestene på grunn av at det ikke ble videreført i budsjettet, og slik sett er ikke vedtaket på dette punkt iverksatt. På bakgrunn av dette anser revisor det ikke som hensiktsmessig å gjøre vurderingen knyttet til iverksettelse av dette punktet.

I vedtak PS 23/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er vedtaket iverksatt som forutsatt for to av punktene i vedtaket, mens det for ett av punktene ikke er videreført i budsjettet. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriene om rapportering for vedtaket i sak PS 23/18.

5.4 Undersøkte saker fra miljø-, plan- og utviklingsutvalget

Miljø-, plan- og utviklingsutvalgets vedtak

PS 19/19 - Resultatrapport drift og utvikling pr 1.mars 2019

Virksomhetsrapport for Drift og utvikling pr 1.mars 2019 tas til etterretning.

Administrasjonen får i oppgave å vurdere hvilke reguleringsplaner som må settes bort pga for liten kapasitet til å utarbeide den store mengden reguleringsplaner som er planlagt.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at administrasjonen har vurdert hvilke reguleringsplaner som måtte settes bort på grunn av for liten kapasitet til å utarbeide den store mengden som var planlagt, men at de kom fram til at det ikke skulle settes bort noen reguleringsplaner. Begrunnelsen for dette var at planene som var under arbeid, var av en slik art at de ikke var hensiktsmessig å settes bort.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det er rapportert til miljø-, plan og utviklingsutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket i sak 32/19 *Resultatrapport for drift og utvikling pr 1.mai 2019*. Det vises til at det her er redegjort for hvilke reguleringsplaner som er under arbeid.

Revisors vurdering

Vi har lagt til grunn opplysningene til kommunalsjef for drift og utvikling om at administrasjonen har vurdert hvilke reguleringsplaner som måtte settes bort på grunn av for liten kapasitet til å utarbeide den store mengden som var planlagt, men at de kom fram til at

det ikke skulle settes bort noen reguleringsplaner. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det uthevede punktet vi har sett på i sak 19/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtak PS 19/19 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er det uthevede punktet vi har sett på i sak 19/19 iverksatt som forutsatt. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger opp mot revisjonskriteriene om rapportering.

Miljø-, plan- og utviklingsutvalgets vedtak

PS 28/19 - Saga vannverksdam - gjenoppbygging etter dambrudd

- 1. Gjenoppbygging av dam Saga iverksettes. Eksisterende dam beholdes og ny dam bygges oppstrøms eksisterende.**
2. Tiltaket finansieres ved bruk av midler avsatt til vannforsyning i investeringsbudsjett for 2019.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at vedtaket er iverksatt. Tiltaket er prosjektert, konkurranseutsatt og under bygging. Revisor har fått tilsendt kontrakt mellom Nordreisa kommune og entreprenør hvor det fremgår at entreprenør skal sanere eksisterende Saga dam og etablere ny dam. Revisor har også fått tilsendt åpningsprotokoll for prosjektet Saga Dam – sanering og bygging av ny dam og etablering av anleggsvei.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Virksomhetsleder for anleggsdrift viser til at i henhold til delegasjonsreglementet, er det kommunens byggekomite som skal følge opp byggeprosjekter større enn kr 1 million. Ellers rapporteres det til driftsutvalget.

Ifølge virksomhetsleder for anleggsdrift rapporterte administrasjonen til byggekomiteen den 27.4.2020, i byggekomité sak 2/20. Det er også rapportert i driftsutvalgets sak PS 58/20 *Resultatrapport for drift og utvikling pr 31. mai*. Her er VAR Saga inntaksdam oppført som ett investeringsprosjekt der det er opplyst at JOWA (entreprenør) er engasjert i slutten av april etter anbud. Det er også rapportert i driftsutvalgets sak PS 76/20 *Resultatrapport drift og utvikling pr 2.kvartal 2020* i møte 16.9.2020 om gjennomføringen av vedtaket. Under investeringsprosjekter går det fram at arbeidet med VAR Saga inntaksdam er startet opp i august og at det er i rute. Det er også kommentert hvor mye kostnadene er estimert til.

Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at det har oppstått forsinkelser i gjennomføringen av vedtaket på grunn av flomvannføring 2020 i elv, delleveranser, koronabegrensninger som gjør at arbeidet ikke kan ferdigstilles før nasjonale reiserestriksjoner oppheves. Etter planen ferdigstilles gjenoppbyggingen av Saga vanddam sommeren 2021. Administrasjonen har orientert byggekomiteen i møtene den 18.6.2020 og 09.11.2020. Det er også informert om dette i driftsutvalgets sak PS 76/20 *Resultatrapport drift og utvikling pr 2.kvartal 2020*.

Revisors vurdering

Ut fra det som er opplyst ser revisor at administrasjonen har satt i gang med gjennomføring av vedtaket. Revisor registrerer at Saga dam ikke er ferdigstilt, men ser at det ikke er satt noen ferdigstillelsesdato i vedtaket. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for det punkt 1 i vedtaket til sak 28/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtak PS 28/19 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket til miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Det går imidlertid fram av delegasjonsreglementet og retningslinjene til byggekomiteen at byggekomiteen skal følge opp kommunale byggeprosjekter med kostnadsramme over 1 million kroner. Revisor anser det derfor som naturlig at administrasjonen rapporterer til byggekomiteen om iverksettelsen av vedtaket, samt rapporterer dersom det er forhold som gjør at iverksettelsen av vedtaket blir forsinket. Etter revisors vurdering har administrasjonen gjort dette i denne saken. Revisor legger til grunn orienteringene som nevnt i revisors funn om rapportering om iverksettelse. Det er som følge av dette revisors vurdering at administrasjonen for punkt 1 i vedtaket til sak 29/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Miljø-, plan- og utviklingsutvalgets vedtak

PS 80/18 - Budsjett 2019 -sektor for drift og utvikling

Administrasjonen bes om å utrede konsekvenser og kostnader med følgende tiltak:

Miljø- og klimarådgiver

Brannutstyr

Skiltvegg Halti

Oppsetting av navneskilt kommunale veger

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at vedtaket er iverksatt. Han viser til at administrasjonen har utredet konsekvenser og kostnader i miljø, plan og utviklingsutvalgets påfølgende møte den 11.10.2018 i sak PS 83/18, *Budsjett 2019 -sektor for drift og utvikling, andre behandling*. Når det gjelder miljø- og klimarådgiver, står følgende under saksopplysninger til sak PS 83/18:

«Klima- og miljørådgiver stilling er bedt utredet. Kommunen har i dag ikke et helhetlig miljø- og klimaplanarbeid. Det gjøres gode enkelttiltak, men kommunen har ingen helhetlig plan. Kommunen har langt igjen skal vi følge FN klimamål fastsatt i Parisavtalen. Videre er det mange miljø- og forurensingsoppgaver som blir utsatt pga at kommunen ikke har kapasitet.

Nordreisa kommune var en av pilotkommunen med egen miljøvernleder fra 1988 til slutten av 1990-tallet, men etter det har det ikke vært noe helhetlig satsing innen miljøvern.

Det er lagt inn et tiltak i Arena for en stilling med kr 700.000. Med oppstart i august vil kostnaden for 2019 bli kr 306.000.»

I den vedlagte *Driftstiltak drift og utvikling 2019* til sak PS 83/18 er tiltaket miljø og klimakonsulent beskrevet nærmere. Her går det fram hvor mye det vil koste for en slik stilling med oppstart 1.8.2019 og fram til 2022. Det er lagt inn lønn, pensjon, reise og kurs med en årskostnad på kr 700 000.

Brannutstyr er også omtalt i den vedlagte *Driftstiltak drift og utvikling 2019* til sak PS 83/18. Her står følgende under tiltaket Brannutstyr 2019-2020:

«*Nordreisa brannvesen mangler en del vesentlig brannutstyr for utøvelse av slukke- og redningstjenesten. Dette gjelder IR kamera (kr 60.000) for å avdekke varme i bygningselementer, vifte (kr 50.000) for røykventilering som kan medføre hurtigere slukking og mindre skader, løfteputer (kr 50.000) for å frigjøre fastklemt person under eksempelvis veltede gjenstander, redningsverktøy (kr 400.000) for frigjøring av personer i større biler av nyere dato. Sum kr 560.000*»

Kommunalsjef for drift og utvikling opplyser at det i henhold til politisk bestilling er laget en egen sak om brann. Den beskriver status for bilder, maskiner, bekledning mm. Forslag til tiltak er lagt inn i Arena for økonomiperioden. Kommunalsjefen viser til sak PS 95/18 *Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018* fra 11.10.2018. Det går fram av saksopplysningene til PS 95/18 at miljø-, plan og utviklingsutvalget i møte 19.4.2018 ba om en oversikt over brannmateriellet i Nordreisa til budsjettprosessen 2019. Det vises til at det derfor er utarbeidet en statusrapport over materiell, lokaler og kompetanse med beskrivelse av mulige løsninger på brannvesenets utfordringer. Rapporten - *Status Nordreisa brannvesen 2018* - er vedlagt saken. I rapporten beskrives utfordringer og mangler med forslag til mulige løsninger innenfor brannvesenet.

I saksopplysninger i sak PS 83/18 står det at skiltvegg utenfor Halti er ønsket fra leietagere på Halti for bedre profilering. Samtidig vil det fungere som et rom for utstyr, søppeldunker m.m. Kostnaden utgjør kommunens andel. Leietagere skal også betale sin andel. Det vises videre til at tiltak er lagt inn i investering med kr 100 000. Ut fra det revisor forstår henvises det her til sakens vedlegg 2 *Driftstiltak drift og utvikling 2019*. Ut fra det revisor kan se er tiltaket, skiltvegg utenfor Halti, lagt inn i investering med kr 200.000 og ikke kr 100 000 som oppgitt i saksopplysningene.

Når det gjelder oppsetting av navneskilt kommunale veier står det under saksopplysninger i sak PS 83/18 at kommunen i 2010 vedtok nye offisielle veinavn på alle kommunale veier. Arbeidet med å sette opp navneskilt har av økonomiske årsaker tatt lang tid. Det er satt opp noen skilt de siste årene, men det er fortsatt mange veier som mangler navneskilt. Det vises videre til at tiltak er lagt i investering med kr 100 000. Dette går fram av vedlegg 2 *Driftstiltak drift og utvikling 2019* til saken PS 83/18.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for drift og utvikling viser til at administrasjonen har rapportert underveis til miljø-, plan- og utviklingsutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket og viser til miljø, plan og utviklingsutvalgets sak PS 83/18 *Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling, andre behandling*.

Kommunalsjefen opplyser at administrasjonen har rapportert til miljø, plan og utviklingsutvalget om at vedtaket er iverksatt. Dette er rapportert i resultatrapporter og årsmeldinger. Han viser til at bekledning ble kjøpt inn høsten 2018, mens brannbiler og utstyr ble kjøpt inn gjennom investeringsbudsjettet for 2019. Det siste punktet, oppgradering av brannstasjonen ble startet opp i 2019 og videreført til 2020. Punkt 5 liftbil, er av driftsutvalget høsten 2019 utsatt og erstattet av mannskapsbil.

Revisors vurdering

Utredningene utvalget ba om i vedtaket til sak 80/18 ble framlagt i utvalgets påfølgende møte i sak PS 83/18, *Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling, andre behandling*. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for vedtaket i sak 80/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtak PS 80/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er vedtaket til sak 80/18 iverksatt som forutsatt. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering i vedtaket til sak PS 80/18.

Miljø-, plan- og utviklingsutvalgets vedtak

PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018

For å sikre at brannvesenet er i stand til å utøve pålagt brann- og redningstjeneste samtidig som mannskapenes arbeidsmiljø ivaretas, gjennomføres tiltak i prioritert rekkefølge. Investerings tiltak finansieres ved låneopptak.

1. Anskaffelse av dobbelt sett verne-/arbeidsbekledning i samsvar med inngått avtale gjennomføres i 2019. Medtas i konsekvensjustert budsjett.
2. **Befalsbil anskaffes i 2019 innenfor kostnadsramme på kr 600.000. Eksisterende befalsbil selges.**
3. **Mannskapsbil anskaffes i 2019 innenfor kostnadsramme på kr 2.500.000. Eksisterende mannskapsbil forsøkes solgt.**
4. **IR-kamera, løfteputer og vifter for røykventilering anskaffes i 2019 innenfor en kostnadsramme på kr 160.000.**
5. **Liftbil og garasje for liftbil anskaffes i 2020 innenfor kostnadsramme på kr 3.250.000.**
6. **Frigjøringsverktøy anskaffes i 2020 innenfor en kostnadsramme på 400.000.**
7. Brannstasjonen utvides og ombygges i 2021 for å ivareta arbeidsmiljøet for kommunens innsatspersonell.

Innstillingens pkt 1 strykes. Begrunnes med at dette må drøftes med tillitsvalgte først.

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Revisor har fått opplyst fra virksomhetsleder for anleggsdrift at ny befalsbil er anskaffet etter konkurranse og at eksisterende befalsbil er solgt. Revisor har fått tilsendt kontrakt på befalsbil som er underskrevet 16.7.2019, salgsannonse på eksisterende befalsbil og dokumentasjon på bekreftelse på solgt befalsbil. Ut fra det revisor kan se har Nordreisa kommune gått til innkjøp av ny befalsbil (framskutt enhet) til en verdi av kr 821 491,25.

Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at ny mannskapsbil er anskaffet brukt og at eksisterende mannskapsbil er lagt ut for salg hos forhandler. Ut fra kjøpekontrakten revisor har fått tilsendt går det fram at prisen på ny mannskapsbil er på kr 1 250 000,-. Kjøpekontrakten er underskrevet den 30.9.2019.

Revisor får opplyst at IR-kamera, løfteputer og vifter røykventilering er anskaffet etter forespørsel til tre ulike leverandører. Revisor har fått forelagt kommunens e-postkorrespondanse med leverandør der kommunen har innhentet tilbud. Virksomhetsleder anleggsdrift opplyser at anskaffelsen for IR-kamera, løftepute, og røykvifte kom på til sammen kr 108 310,- og viser til to av bilagene revisor har fått tilsendt. Det går fram av bilagene at innkjøpene er gjort i 2019.

Virksomhetsleder opplyser at liftbil og garasje for liftbil ikke ble gjennomført på grunn av nytt vedtak i kommunestyret i sak PS 85/19. Ut fra det revisor forstår vedtok driftsutvalget i sitt forslag til investeringsbudsjett den 21.11.2019 at det skulle bevilges kr 3 250 000 i investeringsbudsjettet. Dette ble imidlertid ikke tatt med i investeringsbudsjettet i kommunestyrets endelige vedtak i PS 85/19 *Budsjett og økonomiplan 2020-2023*.

Frigjøringsverktøy er anskaffet etter forespørsel til to nasjonale leverandører ifølge virksomhetsleder for anleggsdrift. Det er her sendt ut delvis samme forespørsel som for IR-kamera, løfteputer og vifter røykventilering. Virksomhetsleder for anleggsdrift opplyser at anskaffelsen for frigjøringsverktøy kom på kr 209 698,- og viser til to av bilagene revisor har fått tilsendt. Det går fram av bilagene at innkjøpene er gjort i 2019.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Virksomhetsleder opplyser at administrasjonen har rapportert underveis om status for gjennomføringen av vedtaket til miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Det vises til at det er rapportert til Miljø-, plan og utviklingsutvalget i sak PS 74/19 *Resultatrapport for drift og utvikling pr 1.september 2019*. I den vedlagte resultatrapporten under investeringer er status for innkjøp av befalsbil, mannskapsbil og brannutstyr kommentert. Revisor kan imidlertid ikke se at det går fram her hvor mye innkjøpene koster.

Administrasjonen har også rapportert til miljø-, plan og utviklingsutvalget om at vedtaket er iverksatt i PS sak 14/19 *Resultatrapport for drift og utvikling pr 1.november 2019*. I den vedlagte resultatrapporten er det opplyst at både befalsbil brann og mannskapsbil brann er levert i oktober og at brannutstyr er kjøpt inn. Det kommer heller ikke her fram hvor mye innkjøpene kostet.

Revisors vurdering

Innkjøpene som ifølge vedtakets punkt 1 til 4 skulle foretas er gjennomført og de er gjort i henhold til fastsatt tidsfrist og nært opp mot fastsatt kostnadsramme. Årsaken til at punkt 5 i vedtaket ikke er iverksatt er at det er fattet nytt vedtak i kommunestyret. Ut fra det revisor kan se, er ikke kostnadsrammen for innkjøp av befalsbil overholdt, men dette er overholdt når det gjelder innkjøp av mannskapsbil og innkjøp av øvrig brannutstyr. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punktene 3, 4 og 6 i vedtaket til sak 95/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Det er videre revisors vurdering at administrasjonen **delvis har oppfylt** dette revisjonskriteriet for punkt 2 i vedtaket til samme sak. Administrasjonen har ikke iverksatt punkt 5 i vedtaket på grunn av at det er fattet et nytt vedtak. På bakgrunn av dette anser revisor det ikke som relevant å gjøre vurderingen knyttet til iverksettelse av dette punktet.

I vedtak PS 95/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering om iverksettelsen av vedtaket for de fem punktene i vedtaket til sak PS 95/18. Revisor ser at administrasjonen i stor grad har holdt utvalget orientert om iverksettelsen av vedtaket, men kan ikke se at det går klart fram av rapporteringen at innkjøpet av befalsbil overskred kostnadsrammen som var satt i utvalgets vedtak. Slik revisor ser det burde administrasjonen ha rapportert til miljø-, plan og utviklingsutvalget om at kostnadsrammen for innkjøp av befalsbil overskred den kostnadsrammen som var fastsatt av miljø-, plan og utviklingsutvalget i vedtaket. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punkt 2 i vedtaket til sak PS 95/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

5.5 Undersøkte saker innen oppvekst- og kulturutvalget

Oppvekst- og kulturutvalgets vedtak

PS 21/19 Lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger samt estimat av kostnader

Saken utsettes.

Til neste behandling utredes:

- **Kan keramikk og maling fortsette i dagens lokaler på Storslett skole**
- **Kan sceneområdet på samfunnshuset bruke som liten scene**
- **Kostnader for lager og oppgradering av toalettene utredes særskilt**
- **Kan Fønn, ITU og Stjernekorset benytte gymsalen til øving (ev. liten scene)**

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Oppvekst- og kulturutvalgets sak PS 21/19 *Lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger samt estimat av kostnader* ble behandlet i utvalgets møte den 18.6.2019. De påfølgende møtene til utvalget var den 29.8.2019 og 26.11.2019.

Kommunalsjef for oppvekst og kultur opplyser at den delen av vedtaket som er uthevet er iverksatt. Hun viser til at saken ble tatt opp på nytt den 29.8.2019 i oppvekst- og kulturutvalgets sak PS 30/19 *Lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger samt estimat av kostnader* og at sektorleder for drift og utvikling og virksomhetsleder for kultur stilte opp i dette møtet for å orientere om punktene. Kommunalsjefen mener videre at de fire punktene i PS 21/19 ble utredet i utvalgets møte den 26.11.2019 i sak PS 41/19 *Ferdigstilling av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger*.

I saksframlegget til sak PS 30/19 står følgende under vurdering:

«Kostnader til oppgradering av toalettene er inkludert i kostnadsoverslaget som dere fikk i vår. Skal toalettene trekkes ut, anslår vi det til kr 200-250.000.

Sektorleder for Drift og utvikling og virksomhetsleder for kultur stiller i Hovedutvalget for å orientere om saken.»

Revisor kan ikke se at det er gjort noen utredning i saksframlegget til PS 30/19 på de fire punktene som er listet opp i vedtaket PS 21/19.

I sak PS 30/19 vedtok helse- og omsorgsutvalget å kreve at det utarbeides en plan med kostnader og vurderinger av kjeller og scene. Videre ble det vedtatt at saken utsettes.

Saken om *Ferdigstillelse av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger*, var oppe til behandling i oppvekst- og kulturutvalget i de to påfølgende møtene i utvalget, den 26.11.2019 og den 29.1.2020.

I saksframlegget til PS 41/19 står følgende om hvorvidt keramikk og maling kan fortsette i dagens lokaler på Storslett skole:

«Det er bedt om uttalelse fra Storslett skole om bruk av deres lokaler til Nordreisa kulturskole, og denne tilsier at så lenge kulturskolens aktivitet er etter skoletid så kan lokalene sambrukes. Det er selvsagt slik at dette fordrer respekt for hverandres utstyr og rydder etter seg selv. For kulturskolen vil en annen lokalisering av keramikkurs bety at kulturskolen ikke få samlet sine ressurser slik intensjonen var. Undervisningslokalene ved Storslett skole er imidlertid gode, og det faglige arbeidet eller gruppestørrelsen er ikke hindret av lokalet.»

Når det gjelder utredning av hvorvidt sceneområdet på samfunnshuset kan brukes som liten scene, står følgende omtalt i saksframlegget til PS 41/19:

«På Storslett samfunnshus er det to alternative lokaler som kan passe behovet kulturskolen har i forhold til drama og musikkteater samt til bruk i kulturskolens arbeid i 5.klassetrinn; kjellerlokalene og det tidligere sceneområdet i tilknytning til gymnastikksalen. Kulturskolen vil foretrekke lokalet på det tidligere sceneområdet, fordi det er høyere under taket og i dette lokalet vil det være mulig å montere vinduer. Videre må det på scenen være slik at aktiviteten på gymnastikksalen ikke forstyrrer aktiviteten på scenearealet, og motsatt.»

Når det gjelder utredning av hvorvidt Fønn, ITU og Stjernekolet kan benytte gymsalen til øving (ev. liten scene), går det fram av saksframlegget til PS 41/19 at lokale lag og foreninger som har uttrykt behov for rom er også bedt om ny uttalelse i forbindelse med behandlingen. Dette gjelder ITU – barneteater og ITU spelkor, Stjernekolet og FØNN fra Reisa. I saken står følgende:

«FØNN fra Reisa har svart at for barneteater er scene ikke så viktig så lenge vi får et rom med litt størrelse. Mulighet til å varme mat og te vann er også veldig viktig siden ungene kommer rett etter skolen. De presiserer at de også har behov for rekvisitt- og kostymelager. Både FØNN fra Reisa og Stjernekolet vil kunne sambruke lokaler som etableres for kulturskolen. ITU-barneteater og ITU-spelkor vil få dekket sine behov for lokaler når det nå ordner seg med lokaler for kventeateret. Disse samlokaliseres på Sørkjosen skole.»

I møtet den 26.11.2019 vedtok helse- og omsorgsutvalget å utsette saken i sak PS 41/19 *Ferdigstillelse av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger*. Saken var på nytt oppe til behandling i helse- og omsorgsutvalget den 29.01.2020 i sak PS 3/20 *Ferdigstillelse av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger*, der utvalget vedtok følgende:

«*Renovering av sceneområdet gjøres ikke i denne omgang men ses i sammenheng med ny skolestruktur og framtidig utnytting av skolebygg.*»

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

På spørsmål om administrasjonen har rapportert underveis til oppvekst- og kulturutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket svarer kommunalsjef for oppvekst og kultur at det er ett fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget. Denne praksisen startet i oktober 2019. Kommunalsjefen viser også til at det er rapportert muntlig til utvalget ved at sektorleder for drift og utvikling og virksomhetsleder for kultur stilte opp i hovedutvalget den 29.8.2019 for å orientere om punktene i vedtak PS 21/19.

Kommunalsjefen opplyser at saken ble utsatt to ganger på grunn av at utvalget for oppvekst og kultur ønsket flere saksopplysninger. Ifølge kommunalsjefen er det rapportert om dette til utvalget både skriftlig og muntlig i utvalgsmøtene. Det er rapportert skriftlig i møtene den 26.11.2019 og den 29.01.2020 i sakene PS 41/19 og PS 3/20. Begge disse sakene hadde samme sakstittel: *Ferdigstillelse av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger.*

Kommunalsjefen opplyser at administrasjonen har rapportert til oppvekst- og kulturutvalget som forutsatt i vedtaket 21/19 og at dette skjedde skriftlig den 26.11.2019 i sak PS 41/19.

Revisors vurdering

En av forutsetningene i vedtaket 21/19 var at utredningene på de fire punktene skulle være utredet til neste møte i august, men revisors funn viser at det ikke ble gjort. Revisor har merket seg at kommunalsjef har vist til at de fire punktene er blitt utredet i sak PS 41/19. Revisor ser at enkelte av punktene fra vedtak PS 21/19 er omtalt i PS 41/19, men kan ikke se man ut fra saksframlegget får svar på følgende:

- kan keramikk og maling fortsette i lokalene på Storslett skole?
- kan sceneområdet på samfunnshuset brukes som liten scene?
- hvor mye koster det for lager og oppgradering av toalettene?
- Kan Fønn, ITU og Stjernekorset benytte gymsalen til øving?

Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for de uthevede punktene i vedtaket til sak 21/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. I dette ligger det også at vi vurderer at administrasjonen **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapportere i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Siden det fremgår av vedtaket at administrasjonen skulle legge fram en sak til neste møte i utvalget har vi ikke ansett det som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering utover det som fremgår i vurderingen over.

*Oppvekst- og kulturutvalgets vedtak***PS 22/19 Årsmelding 2018 - sektor for oppvekst og kultur**

- Riktig versjon av årsmeldingen for Rotsundelv legges inn (til kommunestyret?)
- **Nordreisa kommune innhenter prisoverslag på oppgradering av Rotsundelv skole fra private entreprenører. Kommunen gjør selv prisberegning på nytt skolebygg jfr. Kommunestyrevedtak. Saken legges fram til utvalgsbehandling i august.**
- Kostnader til sikring av uteområdet ved Oksfjord søkes innarbeidet i budsjett for 2020
- **Administrasjonen bes gjøre en gjennomgang av tildelingsmodell for spesialundervisning**
- Inventar og vedlikehold av bygg søkes innarbeidet i budsjett for 2020 for Moan skole
- **Det må gjøres en gjennomgang av IT-Satsninga i kommunen slik at en sikrer tilstrekkelig med IT ressurser ute i organisasjonen.**

Årsmelding 2018 for oppvekst- og kultursektoren vedtas

*Revisors funn****Administrasjonens iverksetting av vedtaket***

PS 22/19 Årsmelding 2018 – sektor for oppvekst og kultur ble behandlet i oppvekst- og kulturutvalgets møte den 18.6.19. Utvalgets påfølgende møter ble avholdt den 29.8.2019 og 26.11.2019.

Kommunalsjef for oppvekst og kultur opplyser at administrasjonen ikke har innhentet prisoverslag på oppgradering av Rotsundelv skole fra private entreprenører, men at kommunen selv har gjort prisberegning på nytt skolebygg. Nordreisa oppvekst- og kulturutvalg behandlet PS 29/19 *Forprosjekt for ny skole/reovering av Rotsundelv skole* i møte 29.8.2019. Her vises det til utvalgets vedtak i PS 22/19. Det er lagt ved tre vedlegg til saken, hvorav ett omhandler kostnader byggalternativer Rotsundelv skole. I saksopplysningene går det fram at sektorleder for drift og utvikling med sin stab har vært på befaring på Rotsundelv skole 26. juni, sammen med sektorleder for oppvekst- og kultur og rektor ved Rotsundelv skole. Det går videre fram av saksopplysningene at det i august 2019 ble avholdt brukermøte med skolens FAU og med skolens ansatte for å kartlegge brukernes behov både i skoletiden og ved arrangementer utenfor skoletiden. Referat fra møtene er lagt som vedlegg til saken. I saksopplysningene er det skissert tre byggalternativer for Rotsundelv skole med estimerte kostnader. Ut fra det revisor forstår er kostnadene estimert utfra grunnlag fra en rapport fra Telemarksforskning, Statsbygg, erfaringstall, FAU møte 7.8.2019 og et klubbmøte 14.08.2019. Utvalget vedtok i PS 29/19 å rive eksisterende bygg, beholde gymsal og bygge en ny skole og å innarbeide saken i budsjett og økonomiplan 2020-2024.

Kommunalsjefen opplyser også at administrasjonen har gjort en gjennomgang av tildelingsmodell for spesialundervisning. Revisor får opplyst fra kommunalsjefen at det ikke er utarbeidet en egen sak til utvalget om tildelingsmodell for spesialundervisning, men at ekstratildeling til spesialundervisning er innbakt i budsjett-tiltak i budsjett oppvekst og kultur 2020. Videre opplyser kommunalsjefen om at tiltakene som er valgt ble åpnet og orientert om i møtet, men ikke som egen utredning.

Kommunalsjefen for oppvekst og kultur opplyser at administrasjonen ikke har gjort en gjennomgang av IT-satsingen i kommunen.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for oppvekst og kultur opplyser at det er ett fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget og at denne praksisen startet opp i oktober 2019.

Når det gjelder punktet om prisberegning om nytt skolebygg, er dette rapportert skriftlig til utvalget i sak PS 29/19 *Forprosjekt for ny skole/renovering av Rotsundelv skole* som ble behandlet i utvalgets møte den 29.8.2019.

Som opplyst er ikke punktet om gjennomgang av IT-satsingen i kommunen iverksatt. Kommunalsjefen for oppvekst og kultur opplyser at det er ikke rapportert om dette til oppvekst- og kulturutvalget. Det vises til at spørsmålet ikke har blitt fanget opp av administrasjonen, som byttet leder i slutten av juni 2019.

Revisors vurdering

Det første punktet i vedtaket om oppgradering av Rotsundelv skole er ifølge våre funn ikke utført helt i tråd med beskrivelsene i vedtaket. Nordreisa kommune har ikke innhentet prisoverslag på oppgradering av Rotsundelv skole fra private entreprenører, men kommunen har gjort en egen prisberegning på nytt skolebygg. For den delen av dette punktet som er iverksatt er det også rapportert som forutsatt ved at det er lagt fram en sak for behandling i utvalget innen det oppgitte tidspunktet. Revisor kan imidlertid ikke se at det går klart fram av rapporteringen til utvalget at administrasjonen ikke har innhentet prisoverslag fra private entreprenører, slik det var forutsatt i vedtaket. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punktet om oppgradering av Rotsundelv skole i sak 22/19 **delvis har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. I dette ligger det også at vi vurderer at administrasjonen **delvis har oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal rapporteres i samsvar med forutsetningene i vedtaket for dette punktet i vedtaket til sak PS 22/19. Det er videre revisors vurdering at administrasjonen for dette punktet vi har sett på i sak 22/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Revisor legger til grunn kommunalsjefens opplysninger om at administrasjonen har gjort en gjennomgang av tildelingsmodellen for spesialundervisning, men viser til at vi her ikke har mottatt noe skriftlig dokumentasjon på dette. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punktet om tildelingsmodell i sak 22/19 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Det er i vedtaket ikke forutsatt at det skal rapporteres tilbake til utvalget på dette punktet, videre er vedtaket iverksatt som forutsatt for dette punktet i vedtaket. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering for dette punktet i vedtaket til sak PS 22/19.

Det siste punktet i vedtaket om gjennomgang av IT-satsingen er ikke iverksatt som forutsatt og det er heller ikke rapportert om dette til utvalget. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette uthevede punktet i sak 22/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

Når det gjelder punktet i vedtaket om gjennomgang av IT-satsingen er det ikke forutsatt at det skal rapporteres tilbake til utvalget på dette punktet. Siden vedtaket på dette punktet ikke er iverksatt, burde administrasjonen etter revisors syn rapportert om dette til utvalget. På bakgrunn av dette er det revisors vurdering at administrasjonen for dette uthevede punktet i sak 22/19 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

Oppvekst- og kulturutvalgets vedtak

PS 14/18 Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører

Oppvekst- og kulturutvalget godkjenner løsningen for utbygging av Storslett samfunnshus som kulturskole samt skisserte planer for bruk av lokalitetene for andre aktører.

- a. Lokalene i kjelleren tas med i det videre arbeidet med løsninger i oppdraget til arkitekten
- b. **Det gjøres akustikkfaglige vurderinger av arealene**
- c. Det arbeides for at flest mulig av aktivitetene får inpass på Haldi
- d. **Musikkbinger utredes nærmere og søkes innarbeidet i budsjettbehandlingen i juni**
- e. **Nordreisa kommune gjør avtale med aktørene på Solvoll skole om midlertidige øvingslokaler for band ved behov**

Revisors funn

Administrasjonens iverksetting av vedtaket

Oppvekst- og kulturutvalget fattet vedtak i sak PS 14/18 *Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører* i utvalgets møte den 3.5.2018.

Når det gjelder akustikkfaglige vurderinger av arealene, viser kommunalsjef for Oppvekst og kultur til oppvekst- og kulturutvalgets sak PS 41/19 *Ferdigstillelse av lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger* i møte den 26.11.2019. Her går det fram av saksopplysningene at det etter vedtak i oppvekst- og kulturutvalget ble det innhentet en akustisk vurdering av kjelleren. Den ble levert av Multiconsult i juni 2018. Det står videre i saksopplysningene at rapporten tilsier at i lokalet som i stor grad er utført i betong, må det gjøres akustiske tiltak før bruk. Videre står det at det er tvil om slike tiltak vil gjøre lokalet egnet for musikkorps.

Kommunalsjefen for oppvekst og kultur opplyser at det ikke er gjort noen nærmere utredning av musikkbinger. Revisor har ikke fått oppgitt begrunnelse på hvorfor dette ikke er gjort. På spørsmål om det er inngått avtale med Solvoll skole om midlertidige øvingslokale svarer kommunalsjefen at det ikke foreligger dokumentasjon på at avtaler er inngått med aktørene på Solvoll skole. Revisor har ikke fått oppgitt begrunnelse på hvorfor dette ikke er inngått. På bakgrunn av kommunalsjefens svar legger revisor til grunn at det ikke er inngått avtale med Solvoll skole.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Kommunalsjef for oppvekst og kultur opplyser at det er ett fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget, med oppstart oktober 2019.

På spørsmål om administrasjonen har rapportert underveis til oppvekst- og kulturutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket PS 14/18 svarer kommunalsjefen at det er ett fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget. Denne praksisen startet opp oktober 2019. Revisor viser her til at vedtaket PS 14/18 ble fattet i møte den 3.5.2018.

Revisor har spurt kommunalsjef for oppvekst og kultur om administrasjonen har rapportert til oppvekst- og kulturutvalget dersom vedtaket ikke er blitt iverksatt som forutsatt. Kommunalsjefen har her vist til de to sakene PS 41/19 og PS 3/20, som er behandlet i oppvekst og kulturutvalget. Revisor kan imidlertid ikke se at det i saksframlegget til disse to sakene står noe om at administrasjonen ikke har utredet musikkbinge, eller ikke har inngått avtale med Solvoll skole om midlertidig øvingslokale, eller at det er gjort noen begrunnelse for hvorfor dette ikke er gjort.

Revisors vurdering

Det er innhentet akustikkfaglige vurderinger som forutsatt i vedtakets punkt b i sak PS 14/18. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette punktet i sak 14/18 **har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. For dette punktet i vedtaket er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket, videre er dette punktet iverksatt som forutsatt. Revisor anser derfor det ikke som relevant å gjøre vurderinger av administrasjonens rapportering for punkt b i vedtaket til sak 14/18.

Det er ikke gjort noen nærmere utredning av musikkbinge, eller inngått avtale med Solvoll skole om midlertidige øvingslokale som forutsatt i vedtakets punkt d og e i sak PS 14/18. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for de to punktene i vedtaket i sak 14/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtakets punkt d og e i sak PS 14/18 er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket. Revisor har derfor ikke gjort noen vurdering knyttet til om administrasjonen har rapportert om at vedtaket er iverksatt til oppvekst- og kulturutvalget. Disse to punktene i vedtaket er imidlertid ikke iverksatt som forutsatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette til oppvekst- og kulturutvalget. Revisor kan ikke se at dette er gjort ut fra den informasjonen vi har mottatt. Kommunalsjef for oppvekst og kultur har vist til at det fra oktober 2019 har vært praksis for å avholde møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget. Revisor viser til at denne praksisen ble innført ett år etter at vedtaket PS 14/18 *Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører* ble fattet. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for punkt d og e i sak 14/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

*Oppvekst- og kulturutvalgets vedtak***PS 40/18 Flytting av barnehageavdelinger til Høgegga barnehage når ferdig utbygd til 4-avdelings barnehage**

Rådmann tilrår at de to norske avdelingene ved Storslett barnehage flyttes til Høgegga barnehage når barnehagen er ferdig utbygd med til sammen 4 avdelinger høst 2020.

Ved å flytte to sentrumsnære avdelinger til Høgegga barnehage, vil det berøre foreldre og barn i minst mulig grad, da de fleste barn i avdelingene allerede har tilknytning til sentrum.

*Revisors funn****Administrasjonens iverksetting av vedtaket***

Kommunalsjef for oppvekst og kultur opplyser at byggeprosessen ble forsinket, blant annet på grunn av klage på anbudsrunder. Ny innflyttingsdato for de to norske avdelingene ved Storslett barnehage er 1.8.2021, ifølge kommunalsjef for oppvekst og kultur.

Arbeidet med ny to-avdelings barnehage er omtalt i årsmeldingen til drift og utvikling for 2020. Her står det blant annet at grunnarbeidet startet mars 2020 og at sålen ble støpt mai 2020. Total byggetid er 12 måneder. Videre går det fram at det har blitt avholdt månedlige byggherremøter med totalentreprenør og brukermøter med styrer og barnehagerepresentant, samt at arbeidet ved årsskifte er i rute. Årsmeldingen ble behandlet i driftsutvalget i sak 25/21 den 11.3.2021.

I kommunestyrets møte den 19.12.2019 ble sak *PS 85/19 Budsjett og økonomiplan 2020-2023* behandlet. Kommunestyret vedtok å ta Høgegga barnehage inn igjen i budsjettet fra oppstart 2020.

Administrasjonens rapportering om gjennomføring av vedtaket

Revisor har spurt om administrasjonen har rapportert underveis til oppvekst- og kulturutvalget om status for gjennomføringen av det politiske vedtaket PS 40/18. Kommunalsjef for oppvekst og kultur har svart at det er ett fast møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget, og at denne praksisen startet opp i oktober 2019. Revisor viser her til at vedtaket PS 40/18 ble fattet i møte den 27.11.2018.

Revisor har spurt kommunalsjef for oppvekst og kultur om administrasjonen har rapportert til oppvekst- og kulturutvalget dersom vedtaket ikke er blitt iverksatt som forutsatt. Kommunalsjefen har her henvist til vedtaket kommunestyret fattet den 19.12.2019 i sak *PS 85/19 Budsjett og økonomiplan 2020-2023* der Høgegga barnehage ble tatt inn igjen i budsjettet fra oppstart 2020.

Revisors vurdering

Revisor kan ikke se at forutsetningen i vedtaket i sak 40/18 om at de to norske avdelingene ved Storslett barnehage flyttes til Høgegga barnehage når barnehagen er ferdig utbygd med til sammen fire avdelinger høst 2020 er møtt. Revisor har merket seg at årsaken til at flyttingen ikke har skjedd er at byggeprosessen ble forsinket og at barnehagen ikke er innflyttingsklar før høsten 2021. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette punktet i vedtaket i sak 40/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at administrasjonen skal iverksette politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

I vedtaket er ikke administrasjonen pålagt å rapportere om iverksettelsen av vedtaket. Revisor har derfor ikke gjort noen vurdering knyttet til om administrasjonen har rapportert om at vedtaket er iverksatt til oppvekst- og kulturutvalget. Vedtaket er imidlertid ikke iverksatt som forutsatt. Slik revisor ser det burde derfor administrasjonen ha rapportert om dette til oppvekst- og kulturutvalget. Revisor kan ikke se at dette er gjort ut fra den informasjonen vi har mottatt. Kommunalsjef for oppvekst og kultur har vist til at det fra oktober 2019 har vært praksis for å avholde møte mellom utvalgsleder og administrasjon mellom hvert utvalgsmøte i oppvekst – og kulturutvalget. Revisor viser til at denne praksisen ble innført ett år etter at vedtaket PS 40/18 *Flytting av barnehageavdelinger til Høgegga barnehage når ferdig utbygd til 4-avdelings barnehage* ble fattet. Revisors vurdering er som følge av dette at administrasjonen for dette punktet i vedtaket i sak 40/18 **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om at dersom det politiske vedtaket ikke iverksettes som forutsatt bør administrasjonen rapportere om dette.

6 OPPSUMMERING OG KONKLUSJONER

Har Nordreisa kommune etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune **i noen grad** har etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. Konklusjonen bygger på følgende vurderinger:

Ut fra det vi kan se har kommunen et system som fanger opp politiske vedtak der vedtakene blir videreformidlet til administrasjonen for videre oppfølging. Vi kan imidlertid ikke se at administrasjonen har et system for å holde oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av vedtakene.

Vi har fått beskrivelser av hvordan avklaringer og tolkninger av politiske vedtak gjøres i praksis i kommunen. Ut fra den informasjonen revisor har fått synes det imidlertid ikke å være en tydelig og etablert praksis å avklare innholdet i det politiske vedtaket, dersom det er utydelig for administrasjonen hva som skal gjøres for å iverksette vedtaket. Det foreligger heller ikke skriftlige beskrivelser på dette området.

Når det gjelder administrasjonens ansvar for oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak, inneholder ikke kommunens reglementer eller rutinebeskrivelser direkte informasjon om dette, utover at det er saksbehandler som skal følge opp saken etter behandling i politisk utvalg. Ifølge muntlige opplysninger skal dette være kjent for de med ansvar og roller.

Vi er forelagt et dokument med tittelen *Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak*. Rutinebeskrivelsen fordeler fire ulike oppgaver på saksbehandler, kommundirektør og møtesekretær. Oppgavene omhandler registrering, lagring samt at det skal rapporteres til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. I rutinebeskrivelsen står det at vedtak fortløpende skal legges inn, men det står ikke hvor det skal legges inn. Det går heller ikke fram at det skal holdes oversikt over status på vedtaket knyttet til iverksettelsen av det. Vi har fått opplyst at det skal utarbeides arbeidsskjema der vedtak legges inn. Av arbeidsskjemaet vi har mottatt er det en egen kolonne for status. Ut fra den informasjonen vi har mottatt er ikke beskrevet praksis om å føre vedtak inn i utvalgenes arbeidsskjema, eller rutinebeskrivelsens punkt om årlig rapportering gjennomført i praksis. Vi kan heller ikke se at det foreligger retningslinjer, rutiner eller etablert praksis for rapportering på vedtaksoppfølging til politisk nivå om det skjer forhold som påvirker oppfølgingen og iverksettelsen av vedtak. Kommunedirektøren har gitt uttrykk for behov for forbedring i praksis med hensyn til rapportering.

Som det fremkommer i kapittel 2 i vår utledning av revisjonskriterier, er det ikke lovfestede krav til innholdet i en internkontroll på området iverksettelse av politiske vedtak. Et system på området bør ifølge anbefalinger inneholde nærmere bestemte retningslinjer.

Oppsummert er det revisors vurdering at Nordreisa **i noen grad** har oppfylt revisjonskriteriet om at administrasjonen bør ha utarbeidet et system med rutiner for:

- Registrering av politiske vedtak
- Avklaring av vedtakets innhold
- Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak
- Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket

Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?

Rapporterer administrasjonen om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt?

I denne forvaltningsrevisjonen har vi vurdert om administrasjonen har iverksatt politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Vi har her sett på et utvalg av vedtak og undersøkt om administrasjonen har gjort det de er blitt bedt om i vedtaket, altså det vi kaller for det materielle innholdet. Vi har også sett på om administrasjonen har iverksatt vedtaket innen den fristen som er satt og om de har rapportert tilbake til det politiske utvalget i de vedtakene der det er bedt om dette. Vi har også undersøkt om administrasjonen har rapportert tilbake til det politiske utvalget dersom vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt. Vi har her sett på om administrasjonen har meldt tilbake dersom vedtaket ikke er iverksatt i henhold til det materielle innholdet, eller at vedtaket ikke er iverksatt innen fastsatt tid, altså at iverksettelsen av vedtaket anses som forsinket. I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på administrasjonens oppfølging av vedtak fattet i fire politiske utvalg: kommunestyret, helse- og omsorgsutvalget, miljø-, plan- og utviklingsutvalget og oppvekst og kulturutvalget. Vi har oppsummert våre vurderinger knyttet til administrasjonens oppfølging av de vedtak vi har undersøkt i tabellene 2, 3, 4, og 5 nedenfor.

Tabell 2 Oversikt vedtak kommunestyret

	Kommunestyret	Iverksettelse som forutsatt			Pålagt rådmannen gi tilbakemelding politikerne	Rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt
		Materielt innhold	Tid	Rapportert som forutsatt		
1	PS 2/19 Delegasjonsreglement for Nordreisa kommune - ny behandling	Delvis	Nei	IA	Nei	Ja
2	PS 25/19 Kvartalsrapport 1.kvartal 2019	Nei	IA	Nei	Ja	Nei
3	PS 29/19 Foreløpig budsjetttramme 2020	Nei	Nei	Nei	Ja	Nei
4	PS 33/19 Veilys 2019 drift Punkt 1	Ja	IA	IA	Nei	IA
5	PS 33/19 Veilys 2019 drift Punkt 2	Ja	IA	IA	Nei	IA

6	PS 33/19 Veilys 2019 drift Punkt 3	Ja	IA	IA	Nei	Ja
7	PS 33/19 Veilys 2019 drift Punkt 4	IA	IA	IA	Nei	Ja
8	PS 34/19 Valg av løsning for svømmeanlegg i Nordreisa, punkt 3	IA	IA	IA	Nei	IA
9	PS 34/19 Valg av løsning for svømmeanlegg i Nordreisa, utredning oppgradering skole	IA	IA	IA	Nei	IA
10	PS 42/19 Forvaltningsrevisjonsrapport - Økonomistyring og økonomisk internkontroll Punkt 3 – innkjøpsreglement	Nei	IA	IA	Ja	Nei
11	PS 42/19 Punkt 4 - oppfølgingssak	Nei	IA	Nei	Ja	Nei
12	PS 14/18 Eiendomsskatt - ny alminnelig taksering og valg av metode	Ja	Ja	Ja	Ja	IA
13	PS 42/18 Foreløpig budsjettramme 2019	Delvis	Delvis	IA	Nei	Nei
14	PS 45/18 Ombygging av kommunehuset – punkt 2	Ja	IA	IA	Nei	IA
15	PS 45/18 Ombygging av kommunehuset – punkt 3	Nei	IA	Nei	Ja	Nei
16	PS 46/18 Kommunale næringsfond Kulepunkt 3	Nei	Nei	Nei	Ja	Nei
17	PS 46/18 Kommunale næringsfond Kulepunkt 4	Nei	Nei	Nei	Ja	Nei
18	PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 – 2022 – avsnitt 1 – samarbeid	Ja	IA	IA	Nei	Nei
19	PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 – 2022 – avsnitt 2 – frivillighetssentralen	Nei	IA	IA	Nei	Nei
20	PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 – 2022 – avsnitt 3 – tilbud renovering	Nei	Nei	Nei	Ja	Ja
21	PS 80/18 Budsjett og økonomiplan 2019 – 2022 – avsnitt 5 – oppdatering økonomiplan	Ja	IA	IA	Nei	IA
		7 av 18	1 av 7	1 av 8	9 ⁴⁸	4 av 14

⁴⁸ Det er 9 punkter i totalt 7 vedtak der administrasjonen er pålagt å melde tilbake til kommunestyret. I punkt 3 i vedtak til sak PS 42/19 ble administrasjonen bedt om å sende oppdatert innkjøpsreglement så fort den foreligger. Siden innkjøpsreglementet ikke foreligger, har vi ikke sett det som aktuelt (IA) å vurdere om det er rapportert som forutsatt for dette punktet. Dette er årsaken til at tallene i kolonne 5 og 6 er forskjellig, altså henholdsvis 8 og 9.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på 21 punkter i elleve vedtak fra saker behandlet i kommunestyret i perioden 2018-2019. Tabell 2 over viser en samlet oversikt over våre vurderinger av administrasjonens oppfølging av disse vedtakene, herunder iverksetting og rapportering, og er en oppsummering av det som fremkommer i rapportens kapittel [5.2](#). Vi anser det ikke som aktuelt å vurdere iverksettelsen av tre av punktene i to av vedtakene⁴⁹ siden det opprinnelige vedtaket ble opphevet, eller nye vedtak ble fattet. Det er dermed atten punkter fra ti vedtak vi vurderer iverksettelsen av.

Vår vurdering er at det materielle innholdet i vedtakene er iverksatt for syv av de atten punktene, mens vi har vurdert at to av punktene er delvis iverksatt. Dette betyr at vi har vurdert at halvparten av punktene ikke er iverksatt når det gjelder det materielle innholdet.

Slik vi ser det går det fram av vedtakene at syv av de atten punktene vi har sett på skulle iverksettes innen en fastsatt frist. Vår vurdering er at denne fristen er overholdt for ett punkt og delvis for et annet. Dette betyr at vi har vurdert at fristen ikke er overholdt for fem av de syv punktene vi har undersøkt her.

Vi har også vurdert om administrasjonen har rapportert tilbake til kommunestyret som forutsatt i vedtakene. Slik vi ser det er administrasjonen pålagt rapportering i ni av de atten punktene vi har sett på her. For ett av disse punktene har vi ikke ansett det som hensiktsmessig å vurdere om det er rapportert som forutsatt og har dermed vurdert om administrasjonen har rapportert som forutsatt i åtte av de atten punktene vi har sett på. Vår vurdering er at administrasjonen har rapportert som forutsatt for ett av de åtte punktene.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi også sett på om administrasjonen har rapportert dersom vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt. Vi har her sett på om administrasjonen har meldt tilbake dersom vedtaket ikke er iverksatt i henhold til det materielle innholdet, eller at vedtaket ikke er iverksatt innen fastsatt tid, altså at iverksettelsen av vedtaket anses som forsinket. Slik vi ser det burde administrasjonen ha rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i fjorten av de atten punktene vi har sett på. Vår vurdering er at dette er gjort for fire av disse fjorten punktene.

⁴⁹ Dette gjelder punktene i rad 7, 8 og 9 i tabell 2.

Tabell 3 Oversikt vedtak helse- og omsorgsutvalget

	Vedtaket (den delen som er uthevet)	Iverksatt som forutsatt			Pålagt rådmannen gi tilbakemelding politikerne	Rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt
		Materielt innhold	Tid	Rapportert som forutsatt		
1	PS 2/19 Budsjett 2019 - status fremdrift Punkt 1	Ja	Ja	IA	Nei	IA
2	PS 2/19 Budsjett 2019 - status fremdrift Punkt 2	Ja	Ja	Ja	JA	IA
3	PS 6/19 Utredning av fremtidig kjøkkendrift - Sonjatun kjøkken	Ja	IA	IA	Nei	IA
4	PS 9/18 Helse og omsorgsplan, plan for medvirkning av brukergruppe	Ja	IA	IA	Nei	IA
5	PS 23/18 Omsorgsboliger – punkt 1 – tildelingsrett	Ja	IA	IA	Nei	IA
6	PS 23/18 Omsorgsboliger punkt 2 - driftsmodell	IA	IA	IA	Nei	IA
7	PS 23/18 Omsorgsboliger punkt 3 - tildelingskriterier	Ja	IA	IA	Nei	IA
		6 av 6	2 av 2	1 av 1	1	-

Tabell 3 viser en samlet oversikt over våre vurderinger av administrasjonens oppfølging, herunder iverksettelse og rapportering, av vedtak fattet av helse- og omsorgsutvalget i perioden 2018-2019. Tabellen er en oppsummering av det som fremkommer i rapportens kapittel 5.3. I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på administrasjonens oppfølging av syv punkter fra vedtak fattet i helse- og omsorgsutvalget. Vi anser det ikke som aktuelt å vurdere iverksettelsen

av ett av punktene i ett av vedtakene⁵⁰ siden vi har fått opplyst at det det ikke ble videreført i budsjettet. Det er dermed seks punkter fra fire vedtak vi vurderer iverksettelsen av.

Vår vurdering er at administrasjonen har iverksatt det materielle innholdet i seks av punktene. Slik vi ser det går det fram av vedtakene at to av de seks punktene vi har sett på skulle iverksettes innen en fastsatt frist. Vår vurdering er at denne fristen er overholdt for begge disse punktene. Vi har også vurdert om administrasjonen har rapportert tilbake til helse- og omsorgsutvalget som forutsatt i vedtakene. Slik vi ser det er administrasjonen pålagt rapportering i ett av de seks punktene vi har sett på her. Vår vurdering er at administrasjonen har rapportert som forutsatt for dette punktet.

Vi har ikke sett det som relevant å vurdere hvorvidt administrasjonen har rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt for vedtakene som er fattet i helse- og omsorgsutvalget. Dette er fordi de sakene vi har sett på her er iverksatt som forutsatt.

Tabell 4 Oversikt vedtak miljø-, plan- og utviklingsutvalget

	Vedtaket (den delen som er uthevet)	Iverksettelse som forutsatt			Pålagt rådmannen gi tilbakemelding politikerne	Rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt
		Materielt innhold	Tid	Rapportert som forutsatt		
1	PS 19/19 - Resultatrapport drift og utvikling pr 1.mars 2019	Ja	IA	IA	Nei	IA
2	PS 28/19 - Saga vannverksdam - gjenoppbygging etter dambrudd	Ja	IA	IA	Nei	Ja
3	PS 80/18 - Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling – miljø- og klimarådgiver	Ja	IA	IA	Nei	IA
4	PS 80/18 - Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling – brannutstyr	Ja	IA	IA	Nei	IA
5	PS 80/18 - Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling – Skiltvegg Halti	Ja	IA	IA	Nei	IA
6	PS 80/18 - Budsjett 2019 - sektor for drift og utvikling – Oppsetting navneskilt kommunale veger	Ja	IA	IA	Nei	IA

⁵⁰ Dette gjelder punktet i rad 6 i tabell 3.

7	PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018 – punkt 2	Delvis	Ja	IA	Nei	Nei
8	PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018 – punkt 3	Ja	Ja	IA	Nei	IA
9	PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018 – 4	Ja	Ja	IA	Nei	IA
10	PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018 – 5	IA	IA	IA	Nei	IA
11	PS 95/18 - Status og utfordringer Nordreisa brannvesen 2018 - 6	Ja	Ja	IA	Nei	IA
		9 av 10	4 av 4	-	0	1 av 2

Tabell 4 viser en samlet oversikt over våre vurderinger av administrasjonens oppfølging, herunder iverksetting og rapportering, av vedtak fattet av miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Tabellen er en oppsummering av det som fremkommer i rapportens kapittel [5.4](#). I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på iverksettelsen av fire vedtak fattet av miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Vi anser det ikke som aktuelt å vurdere iverksettelsen av ett av punktene i ett av vedtakene, siden det ble fattet nytt vedtak i denne saken⁵¹. Det er dermed ti punkter fra de fire vedtakene vi har vurdert iverksettelsen av. Vår vurdering er at administrasjonen har iverksatt det materielle innholdet i ni av punktene, samt delvis i ett av punktene.

Slik vi ser det går det fram av vedtakene at fire av de ti punktene vi har sett på skulle iverksettes innen en fastsatt frist. Vår vurdering er at denne fristen er overholdt for alle disse fire punktene.

Administrasjonen er ikke pålagt rapportering i de vedtakene vi har sett på for miljø-, plan- og utviklingsutvalget, slik vi ser det. Vi har derfor ikke gjort noen vurderinger knyttet til om administrasjonen har rapportert som forutsatt for dette utvalget.

Etter vår oppfatning burde administrasjonen ha meldt tilbake om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i to av punktene vi har sett på for miljø-, plan- og utviklingsutvalget. Etter vår vurdering er dette blitt gjort for ett av disse punktene.

⁵¹ Dette gjelder punkt i rad 10 i tabell 4.

Tabell 5 Oversikt vedtak oppvekst- og kulturutvalget

	Vedtaket (den delen som er uthevet)	Iverksatt som forutsatt			Pålagt rådmannen gi tilbakemelding politikerne	Rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt
		Materielt innhold	Tid	Rapportert som forutsatt		
1	PS 21/19 Lokaler for Nordreisa kulturskole og for andre lag og foreninger samt estimat av kostnader	Nei	Nei	Nei	Ja	IA
2	PS 22/19 Årsmelding 2018 - sektor for oppvekst og kultur – kulepunkt 2 – oppgradering	Delvis	Ja	Delvis	Ja	Nei
3	PS 22/19 Årsmelding 2018 - sektor for oppvekst og kultur – kulepunkt 4 – tildelingsmodell	Ja	IA	IA	Nei	IA
4	PS 22/19 Årsmelding 2018 - sektor for oppvekst og kultur – kulepunkt 6 – IT-satsing	Nei	IA	IA	Nei	Nei
5	PS 14/18 Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører Bokstav b – akustikkfaglige vurderinger	Ja	IA	IA	Nei	IA
6	PS 14/18 Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører Bokstav d - musikkbinge	Nei	Ja	IA	Nei	Nei
7	PS 14/18 Kulturskole på samfunnshuset og løsninger på lokaliteter til andre aktører Bokstav e	Nei	IA	IA	Nei	Nei
8	PS 40/18 Flytting av barnehageavdelinger til Høgegga barnehage når ferdig utbygd til 4-avdelings barnehage	Nei	Nei	IA	Nei	Nei
		2 av 8	2 av 4	1 av 2	2	0 av 5

Tabell 5 viser en samlet oversikt over våre vurderinger av administrasjonens oppfølging, herunder iverksetting og rapportering, av vedtak fattet av oppvekst- og kulturutvalget. Tabellen er en oppsummering av det som fremkommer i rapportens kapittel [5.5](#). I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på iverksettelsen av fire vedtak fra saker behandlet i dette utvalget. Her har vi sett på åtte punkter fra de fire vedtakene. Vår vurdering er at administrasjonen har iverksatt det materielle innholdet i to av punktene, samt delvis i ett av punktene.

Slik vi ser det går det fram av vedtakene at fire av de åtte punktene vi har sett på skulle iverksettes innen en fastsatt frist. Vår vurdering er at denne fristen er overholdt for to av disse fire punktene.

Vi har også vurdert om administrasjonen har rapportert som forutsatt i vedtakene. Slik vi ser det er administrasjonen pålagt rapportering i to av de åtte punktene vi har sett på her. Vår vurdering er at administrasjonen har rapportert som forutsatt for ett av disse punktene.

Slik vi ser det burde administrasjonen har meldt tilbake om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i seks av punktene til de fire vedtakene vi har sett på for dette utvalget. Vår vurdering er at dette ikke er gjort for noen av de fem punktene.

Oppsummering

I denne undersøkelsen har vi totalt sett på administrasjonens oppfølging av 23 vedtak og 47 punkter fra disse vedtakene. Når vi tar bort vedtakene som ikke er iverksatt på grunn av at det er fattet nytt vedtak, eller der det opprinnelige vedtaket er opphevet har vi i denne forvaltningsrevisjonen sett på administrasjonens oppfølging av 22 vedtak og 42 punkter fra saker som er behandlet i kommunestyret, helse- og omsorgsutvalget, miljø-, plan og utviklingsutvalget og oppvekst og kulturutvalget⁵².

Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at flere av de undersøkte politiske vedtakene ikke er iverksatt som forutsatt. Vår konklusjon på problemstilling 3 er at administrasjonen ikke har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt i flere av vedtakene vi har undersøkt. Konklusjonene bygger på våre oppsummerte funn og vurderinger om at administrasjonen har:

- iverksatt det materielle innholdet i 24 og delvis i fire av 42 av punktene i de vedtakene vi har undersøkt administrasjonens oppfølging av
- overholdt fristen som er fastsatt i vedtaket for ni og delvis i ett av de 17 punktene der det politiske vedtaket inneholdt en frist for iverksettelse
- rapportert som forutsatt i tre og delvis i ett av de 11 punktene i de vedtakene der det var forutsatt tilbakerapportering, eller fremleggelse av sak til det politiske utvalget
- rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i fem av 21 punkter i de vedtakene vi har undersøkt

⁵² Det er punktene i rad 7, 8 og 9 i tabell 2, punktet i rad 6 i tabell 3 og punktet i rad 10 i tabell 4 som vi har tatt bort.

Konklusjoner

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune **i noen grad** har etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.

Det er vår konklusjon på problemstilling 2 at flere av de undersøkte politiske vedtakene i denne forvaltningsrevisjonen ikke er iverksatt som forutsatt.

Vår konklusjon på problemstilling 3 er at administrasjonen ikke har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt i flere av de politiske vedtakene vi har undersøkt.

7 UTTALELSE

Rapporten ble den 9.7.2021 sendt til kommunedirektøren i Nordreisa for eventuell uttalelse. Vi mottok tilbakemelding fra kommunedirektøren den 10.8.2021. Denne er gjengitt nedenfor. Kommunedirektørens uttalelse har ikke medført behov for endringer i rapporten.

Hei.

Jeg har ingen merknader til rapporten, med unntak av at det bør bemerkes at formannskapet, kommunestyret og enkelte hovedutvalg i juni d.å. fikk seg forelagt rapporter for oppfølging av politiske vedtak for henholdsvis 2020 og hittil i 2021.

Vi tar nå sikte på å forbedre utformingen av rapportene og våre rutiner i forhold til oppfølging av politiske vedtak.

Mvh
Jan-Hugo Sørensen
kommunedirektør

Telefon nr. 91300046

www.nordreisa.kommune.no



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

8 ANBEFALINGER

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Nordreisa kommune vurderer å:

- videreutvikle arbeidet med å utarbeide rutiner for å holde oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av vedtakene
- etablere skriftlige rutiner for å avklare, eller tolke utydelige vedtak
- tydeliggjøre ansvaret for oppfølging og iverksetting av politiske vedtak
- videreutvikle arbeidet med å etablere en mer systematisk rapportering på administrasjonens oppfølging av politiske vedtak, som også omfatter rapportering på eventuelle avvik i vedtaksoppfølgingen

9 REFERANSER

Lov

Lov av 25.9.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Lov av 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Lovforarbeider

Ot.prp. nr. 70 (2002-2003), *Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)*, Kommunal- og regionaldepartementet.

Prop.46 L (2017-2018), *Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)*, Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Veiledere

Kommunesektorens organisasjon (KS) (2013), *Idéhefte, Rådmannens internkontroll - hvordan få orden i eget hus?*

Kommunesektorens organisasjon (KS) (2020) *Praktisk veileder, Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll.*

Kommunale dokumenter

Administrativt delegasjonsreglement, vedtatt 16.6.16, i sak 57/16.

Delegasjonsreglement Nordreisa kommune, vedtatt 16.6.16, sak 57/16.

Innkallinger og protokoller fra møtene for 2018 og 2019 til kommunestyret, og de tre hovedutvalgene (helse og omsorg, miljø, plan og utvikling og oppvekst og kultur).

Reglementene til de ulike utvalgene: kommunestyret, administrasjonsutvalget, formannskapet, helse- og omsorg, miljø-, plan- og utvikling, næringsutvalget og oppvekst- og kultur.

Retningslinjer for byggekomité Nordreisa kommune.

Årsmelding 2018 Nordreisa kommune.

Årsmelding 2019 Nordreisa kommune.

Nettsider

nordreisa.kommune.no (Nordreisa kommunes hjemmeside)

marborg.no (se fotnote 46 på side 58 for mer informasjon)

rio.no (se fotnote 45 på side 58 for mer informasjon)

visjona.no (se fotnote 44 på side 57 for mer informasjon)

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, tolv kommuner i Nordland og 28 kommuner i Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Sjøvegan, Leknes og Svolvær.

Vi har 45 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Nordreisa kommune:

<i>Solbakken botiltak,</i>	2021
<i>Kvalitet i sykehjemstjenestene,</i>	2019
<i>Økonomistyring og økonomisk internkontroll,</i>	2018
<i>Barneverntjenesten,</i>	2017
<i>Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen,</i>	2014
<i>Pleie- og omsorg – ressursbruk og kvalitet,</i>	2012
<i>Ansattes oppfatninger av arbeidsmiljø og bemanning i pleie- og omsorg,</i>	2010
<i>Oppfølging av kommunens inntektsskapende virksomhet,</i>	2009
<i>Iverksetting av politiske vedtak,</i>	2008
<i>Forebyggende barnevern,</i>	2007
<i>Økonomistyring,</i>	2006
<i>Offentlige anskaffelser,</i>	2005
<i>Halti-prosjektet,</i>	2004

