



ÅRSRAPPORT

2020

KONTROLLUTVALGET

Innhold

1 INNLEDNING	2
2 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING	2
2.1 Formål og oppgaver	2
2.2 Valg - sammensetning	3
3 SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET	3
3.1 Generelt	3
4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020	4
4.1 Utfordringer med møteavvikling og Covid 19	4
4.2 Fristoversittelser i saker fra kommunedirektøren	4
4.3 Antall saker mv.	4
4.4 Regnskapsrevisjon	5
4.5 Nummererte revisjonsbrev	5
4.5.1 Revisjonsbrev nr. 34 – Årsregnskapet 2019	5
4.5.2 Oppfølging revisjonsbrev nr. 35 – Beboerregnskap for 2019	6
4.6 Forvaltningsrevisjon	6
4.6.1 Overordnet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024	6
4.6.2 Oppfølging rapport om «Økonomistyring og internkontroll i Brann og redning»	7
4.6.3 Oppfølging rapport om «Tromsøbadet» - beslutningsgrunnlaget	7
4.6.4 Oppfølging av rapport «Offentlige anskaffelser – konsulenttjenester»	8
4.6.5 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og ressursbruk i barnevernstjenesten	8
4.6.6 Forvaltningsrevisjonsrapport Investeringsprosjekt Otium bo- og velferdssenter	9
4.6.7 Forvaltningsrevisjonsrapport Dreis	10
4.7 Selskapskontroll	11
4.7.1 Eierskapskontroller	11
4.7.2 Kontrollutvalgets observatørrolle i kommunens selskaper	11
4.8 Andre saker	11

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og avgir årlig en samlet rapport om sin virksomhet til kommunestyret, jfr. reglementets pkt. 2. Denne rapport behandles først i kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

2 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål og oppgaver

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta tilsynsansvaret velger kommunestyret et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

Kontrollutvalget skal som beskrevet i kommunelovens § 23 påse at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

Det skilles altså mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som

faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

2.2 Valg - sammensetning

For inneværende valgperiode (fra 16.10.2019) består kontrollutvalget av:

Leder: Hans Petter Kvaal (H)	- personlig vara Martin Fagerholt
Nestleder: Oddny Aleksandersen (AP)	- personlig vara Magnar Nilsen
Fast medlem: Gerd Bjørhovde (SV)	- personlig vara Åshild Fause
Fast medlem: Sigurd Larsen (SP)	- personlig vara Kåre Skallerud
Fast medlem: Tor Johansen (FRP)	- personlig vara Kari Workinn

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Leder Hans-Petter Kvaal er fast medlem av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte nye kommuneloven at også «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*» heller ikke er valgbar. Det betyr f.eks. at et styremedlem i Remiks Husholdning AS ikke kan sitte i kontrollutvalget. En ytterligere innskjerping ble innført ved at «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap*» heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

3 SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

3.1 Generelt

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer. Nytt av året er at kontrollutvalgets møtedokument er tilgjengelig fra *motekalenderen* på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt medlemmer/varamedlemmer, ordfører, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har også i 2020 hatt ansvar for saksforberedelse og faglig bistand til kontrollutvalget.

4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020

4.1 Utfordringer med møteavvikling og Covid 19

Kontrollutvalget virksomhet har i 2020 også blitt påvirket av den globale pandemien. Møter er blitt avlyst eller gjennomført elektronisk. Det ble gjennomført ni møter som er ett mindre enn normalt. Et planlagt besøk hos Tromsø Havn KF har blitt utsatt.

4.2 Fristoversittelser i saker fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget og K-Sekretariatet har i 2020 brukt uforholdsmessig mye tid på å purre opp svar i saker som er oversendt kommunedirektøren. Dette gjelder både oppfølging av frister som kommunestyret har satt og andre frister satt av kontrollutvalget. Over tid vil sene svar fra kommunedirektøren svekke arbeidet med kontroll – og tilsyn, noe som i seg selv er alvorlig. Verdien av gjennomførte forvaltningsrevisjoner kan også bli skadelidende ved at forbedringstiltak som kommunestyret har besluttet ikke iverksettes. Det vises til pkt. 4.6.4 nedenfor som gjelder sent svar og mangelfull oppfølging av tiltak etter forvaltningsrevisjon.

Kommunedirektøren har beklaget, og lovet forbedring. Kontrollutvalget vil holde kommunestyret orientert om utviklingen.

4.3 Antall saker mv.

Utvalget har behandlet 95 saker. Det ble fremmet 6 saker til kommunestyret. Utvalget er holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Tromsø kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

Kontrollutvalget har vedtatt egen informasjonsstrategi for utvalgets virksomhet. Kontrollutvalget skal være synlig, uavhengig og ha høy integritet. Informasjonsstrategien skal styrke forståelsen for utvalgets oppgaver og bidra til at utvalget når sine mål. Informasjonsstrategiens mål er som følger:

- *Kontrollutvalget skal informere om sitt arbeid, både i forkant og i etterkant av møtene.*
- *Kontrollutvalget skal ha en bevisst holdning til hvordan utvalget fremstår utad.*
- *Kontrollutvalget uttaler seg på faglig grunnlag, og går ikke inn i politiske diskusjoner.*

4.4 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor Kom Rev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ *Tromsø kommunes regnskap for 2019*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019.
- ✓ *Tromsø Havn KFs regnskap for 2019*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2019.
- ✓ *Tromsøbadet KFs regnskap for 2019*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2019.
- ✓ *Pasientregnskap*
Kontrollutvalget har behandlet revisjonsberetningene for beboer- og pasientregnskap.
- ✓ *Rapporteringer fra revisor*
Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet til foretakene og kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året samt rapportert om forenklet etterlevelseskontroll.

4.5 Nummererte revisjonsbrev

Et nummert revisjonsbrev er en formell hendelse fra kommunens revisor til kontrollutvalget hvor det meldes om et avvik som krever oppfølging av kontrollutvalget. Slik rapportering skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

4.5.1 Revisjonsbrev nr. 34 – Årsregnskapet 2019

Revisjonsbrevet er nærmest likelydende med tilsvarende revisjonsbrev som er utstedt fra revisor de tre siste år, og gjelder betydelig merforbruk innenfor ramme 1303 pleie og omsorg. Grunnlaget for revisjonsbrevet er at revisor igjen påpeker at budsjettene som utarbeides og vedtas ikke oppfyller kommunelovens krav til realistiske budsjett. Et budsjett som ikke oppfyller realisme kravet vil i liten grad være egnet som styringsverktøy.

Oppfølging av revisjonsbrevet medførte slikt vedtak i kontrollutvalgets sak 80/20 i møte 10.12.2020:

Kontrollutvalget har plikt til å gjøre kommunestyret kjent med administrasjonens oppfølging av nummererte revisjonsbrev, og vil påpeke følgende forhold overfor kommunestyret:

a. Kontrollutvalget viser til nummert revisjonsbrev nr. 34 om revisors påpekning om mangler ved kravet til «realistisk budsjett». Kommunens revisor har over tid og i tidligere revisjonsbrev påpekt tilnærmet samme forhold.

b. Kontrollutvalget vil følge opp revisjonsbrev nr. 34 ved å iverksette en forvaltningsrevisjon som skal gjøre en vurdering om kvaliteten på kommunens budsjettprosess og om denne oppfyller krav i lov og forskrift samt andre anerkjente skriftlige standarder.

Saken er oversendt kommunestyret.

4.5.2 Oppfølging revisjonsbrev nr. 35 – Beboerregnskap for 2019

Revisjonsbrevet er datert 17.9.2020 gjaldt diverse spørsmål knyttet til rundt beboerregnskap. Svar på revisjonsbrevet ble først mottatt 18.12.2020 som var nesten 1 måned etter svarfristen satt i kontrollutvalgets vedtak i sak 74/20.

Saken følges opp på første møte i 2021.

4.6 Forvaltningsrevisjon

I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjon utføres av Kom Rev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

4.6.1 Overordnet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024

Kontrollutvalgets forslag til plan ble behandling av kommunestyret i møte 25.11.2020 i sak 162/20, og det ble truffet slikt vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a. Kvalitet og ressursbruk i pleie- og omsorgstjenester*
- b. Oppfølging av politiske vedtak og kvaliteten på saksutredninger til de folkevalgte organer*
- c. Kommunens drift av Helsehuset i forhold til vedtak og gjeldende retningslinjer*
- d. Saksbehandling og tilsyn i bygg- og plansaker (herunder dispensasjonspraksis)*
- e. Evaluering av Tromsø kommunes håndtering av situasjonen knyttet til Covid-19-pandemien*
- f. Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder eventuelt også undersøkelser knyttet til*
 - a. elevenes psykososiale miljø i skolen (forebygging og bekjempelse av mobbing),*
 - b. tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning*
- g. Varsling*

h. Kvalitet i Nav/sosialtjenester

i. Kvalitet (og eventuelt ressursbruk) i barnehagene

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:

a. Aurora Kino IKS

b. Tromsø Parkering AS

c. Tromsø Veg AS

d. Tromsø kommunale pensjonskasse

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

4. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon av BPA-ordningen i Tromsø kommune, i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 209/19.

Kontrollutvalget har fulgt opp dette ved at første prosjekt på planen ble satt i bestilling på kontrollutvalgets møte i 10.12.2020. Kontrollutvalget vil i første halvdel av 2021 iverksette ytterligere prosjekter som nevnt i planen.

4.6.2 Oppfølging rapport om «Økonomistyring og internkontroll i Brann og redning»

Rapporten ble fulgt opp av kontrollutvalget i sak 5/20 og saken oversendt kommunestyret som i møte 26.2.2020 traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til Tromsø kommunes tilbakemelding av 18.12.2019, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og økonomisk internkontroll i Brann og redning» som besluttet i kommunestyrets sak 117/18 samt tiltak for å sikre at alle rutiner for økonomisk internkontroll etterleves i Brann og redning.

2. Kommunestyret finner at kommundirektørens planlagte og gjennomførte tiltak er egnet til å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten og kommunestyrets vedtak i sak 203/19.

Enheten Brann og redning ble for øvrig i samme møte vedtatt skilt ut i et eget kommunalt foretak, Tromsø Brann og redning KF.

4.6.3 Oppfølging rapport om «Tromsøbadet» - beslutningsgrunnlaget

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 11.12.2019 og traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjon samt anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Beslutningsgrunnlaget for Tromsøbadet». Rapportens hovedkonklusjon er at beslutningsgrunnlaget kommunestyret ble forelagt for vedtak om investeringsprosjektet Tromsøbadet, var mangelfullt og kan samlet sett ikke anses forsvarlig.

2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen gjennomgå gjeldende regler og rutiner samt anbefalinger om gjennomføring av investeringsprosjekter for å vurdere om

- Kommunen har tilstrekkelige retningslinjer for hvilke utredninger og analyser som bør gjøres i tidligfasen av et investeringsprosjekt
- Kommunen bør ha retningslinjer for hvilke opplysninger kommunestyret skal forelegges i tidligfasen av et investeringsprosjekt

3. Administrasjonssjefen bes gi en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten innen **1. februar 2020**.

Kontrollutvalget har purret på svar fra kommunedirektøren en rekke ganger, og fristen som kommunestyret satt er ikke fulgt opp.

4.6.4 Oppfølging av rapport «Offentlige anskaffelser – konsulenttjenester»

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 11.12.2019 og traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjon samt anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser»
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren på bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner å se hen til forvaltningsrevisjonsrapporten i det videre arbeidet med rutiner og praksis for anskaffelsesprosesser.
3. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget over planlagte og gjennomførte tiltak som er egnet til å forbedre kommunens arbeid ved offentlige anskaffelser samt imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten.
4. Frist for redegjørelse til kontrollutvalget settes til **15. januar 2020**.

Svar fra kommunedirektøren ble mottatt **21.10.2020** som utgjør en betydelig fristoversittelse. Kontrollutvalget behandlet svaret fra kommunedirektøren i møte 10.12.2020 hvor det i sak 88/20 ble truffet slikt vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å treffe slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget finner kommunedirektørens svar av 21.10.2020 som mangelfull oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 208/19.
2. Kommunedirektøren gis ny frist for oppfølging som beskrevet i sak 208/19 innen 1.2.2021.
3. Kommunestyret gir kommunedirektøren kritikk for betydelig fristoversittelse og mangelfull oppfølging overfor kontrollutvalget og forventer at kommunestyrets frister overholdes fremover.

Saken er oversendt kommunestyret og kontrollutvalget vil følge opp saken i 2021.

4.6.5 Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og ressursbruk i barnevernstjenesten

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 21.4.2020 i sak 25/20 hvor det ble truffet slikt vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjon samt anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll og ressursbruk i barnevernstjenesten».*
2. *Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget over planlagte og gjennomførte tiltak for å:*
 - *Styrke internkontrollen med henblikk på å sikre at ansatte har tilstrekkelig kunnskap og ferdigheter innenfor fagområdet.*
 - *Systematisere sitt arbeid med å gjøre bruk av tilbakemeldinger fra barn og foreldre med henblikk på forbedring av tjenesten.*
 - *Vurdere en større grad av skriftliggjøring med hensyn til systematisk overvåkning og gjennomgang av internkontrollen.*
3. *Frist for redegjørelse til kontrollutvalget settes til 1. oktober 2020.*

Kommunestyret behandlet saken i møte 27.5.2020 i samsvar med innstillingen fra kontrollutvalget. Svar i saken ble mottatt 15.12.2020 etter anmodning om fristforlengelse fra kommunedirektøren. Saken følges opp i 2021.

4.6.6 Forvaltningsrevisjonsrapport Investeringsprosjekt Otium bo- og velferdssenter

Rapporten ble behandling i kontrollutvalget møte 11.6.2020. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 26.8.2020 i sak 128/20 hvor det ble truffet slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Sluttrapport – Investeringsprosjektet Otium bo – og velferdssenter».*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å sikre at kommunens egne rutiner etterleves i gjennomføringen av investeringsprosjekter.*

Herunder etterlevelse av rutiner knyttet til:

- *Arkivering av prosjektdokumentasjon*
- *Rapporteringer*
- *Kontroll av faktura opp mot kontrakt*

Videre ber kommunestyret kommunedirektøren vurdere om rutinene for gjennomføring av investeringsprosjekter er god nok/ tilstrekkelige.

3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse for planlagte og gjennomførte tiltak for å forbedre etterlevelsen av rutiner som nevnt ovenfor i pkt. 2. Svarfrist settes til 30. oktober 2020.*

Svar fra kommunedirektøren foreligger **ikke**, og kontrollutvalget vil følge opp saken i 2021.

4.6.7 Forvaltningsrevisjonsrapport Dreis

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 22.10.2020. Saken oversendt kommunestyret som i sak 173/20 i møte 25.11.2020 traff slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «DREIS».*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å:*
 - a. *Gjennomgå og vurdere om kommunens reglementer/rutiner/instruksjoner tydelig angir hvilke beslutninger den enkelte leder i organisasjonen kan gjøre*
 - b. *Gjøre tiltak for å sikre at beslutninger om oppstart av nye tjenestetilbud, eller endringer i eksisterende tilbud, er basert på tilstrekkelige utredninger og vurderinger av økonomiske og rettslige konsekvenser*
 - c. *Gjøre tiltak for å styrke egen internkontroll, herunder med hensyn til å sikre etterlevelse av rutiner, retningslinjer og reglementer*
 - *at fullmakter overholdes*
 - *at virksomheten er i tråd med gjeldende vedtak og føringer*
 - *at politisk organ får tilbakemelding om vedtak som ikke iverksettes*
 - d. *Gjøre tiltak for å sikre at gjeldende krav om å dokumentere tjenestetilbud innen helse og omsorg overholdes.*
 - e. *Gjøre tiltak innen økonomistyring for å:*
 - *Sikre at budsjettet for den enkelte avdeling og enhet er basert på realistiske anslag av de inntekter og utgifter som kan forventes i budsjettåret*
 - *Sørge for at det iverksettes tiltak når rapporteringer og/eller årsregnskap viser betydelige avvik fra budsjett*
 - *Sørge for at det er budsjettmessig dekning for aktiviteter som igangsettes*
 - f. *Gjøre tiltak innenfor avtaleforvaltning for å:*
 - *Skriflig gjøre avtaler om kjøp og salg av tjenester mellom kommunale enheter*
 - *Sørge for at avtaler med eksterne leverandører dokumenteres og arkiveres*
Herunder etterlevelse av rutiner knyttet til:
 - *Arkivering av prosjektdokumentasjon*
 - *Rapporteringer*
 - *Kontroll av faktura opp mot kontrakt*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse for planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt ovenfor i pkt. 2. Svarfrist settes til 15. mars 2021.*

Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2021.

4.7 Selskapskontroll

4.7.1 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Første prosjekt i henhold til plan som nevnt ovenfor i pkt. 4.6.1 vil bli iverksatt i 2021.

4.7.2 Kontrollutvalgets observatørrolle i kommunens selskaper

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse benyttet retten til å være til stede på representantskapsmøter, generalforsamlinger og bedriftsforsamling i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Tromsø kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskap til slike selskaper.

Det er viktig å understreke at det er tale om en observatørrolle, og kontrollutvalgets medlemmer møter ikke som eier-representanter i selskapsorganer. Kontrollutvalget har vedtatt retningslinjer for utøvelsen av observatøroppgaven.

4.8 Andre saker

Av andre saker nevnes:

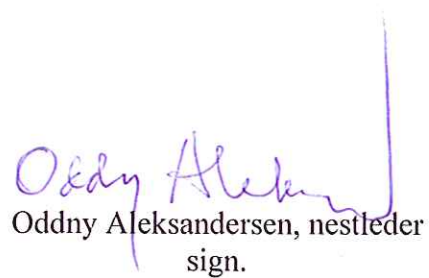
- ✓ Spørsmål knyttet til ordførerens habilitet.
- ✓ Kommunedirektørens innkjøp av tjenester fra KPMG.
- ✓ Justeringer i regelverket for kontrollutvalget.
- ✓ Spørsmål knyttet til drift av Helsehuset.
- ✓ Frifondsmidler.
- ✓ Samordnet tilsyn mellom kontrollorganer i stat og kommune

Sakene er behandlet og avsluttet i 2020. Ovennevnte saker er tilgjengelig via kommunens websider.

Tromsø, den 13. januar 2021



Hans Petter Kvaal, leder
sign.



Oddny Aleksandersen, nestleder
sign.



Gerd Karin Bjørhovde
sign.



Tor Johansen
sign.



Sigurd Larsen
sign.

