



Medlemmene i kontrollutvalget i Harstad kommune
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:

Vår ref.: 412.5.1/29/19/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen

E-postadr.: tage.karlsen@k-sekretariatet.no

Telefon:

77 02 61 66

48 03 83 83

Dato:

26.9.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I HARSTAD KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhus 1B, møterom 2, 4. etasje

Møtedato: 3.9.2019

Tid: Kl. 9.00

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: 1. varamedlemmer (NB: varamedlemmer møter kun etter personlig innkalling)
rådmannen



SAKLISTE

Utvalg: kontrollutvalget i Harstad kommune
Møtedato: 3.9.2019
Tid: kl. 9.00
Møtested: rådhus 1B, møterom 2, 4. etasje

Saknr	Tittel	
-------	--------	--

28/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.4.2019	s. 1
29/19	Orienteringer	s. 9
30/19	Orientering fra rådmannen - tildelingsenheten	s. 26
31/19	Orientering fra rådmannen - sedelighetssak	s. 27
32/19	Kontrollutvalgets sak 26/19: Rutiner for rådmannens oppfølging av politiske vedtak – rådmannens svar	s. 28
33/19	Eventuelt	

Det antas at sak 31/19 må behandles for lukkede dører.



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 28/2019	Møtedato: 3.9.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 23.4.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 23.4.2019 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Utkast til protokoll fra møte 23.4.19

Harstad, 23.8.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: 23.4.2019
Varighet: 9.00 – 11.15

Møteleder: Mai Britt Lindstrøm

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Mai Britt Lindstrøm (FrP), leder
Helga Kaarbø (V)
Rolf Bendiksen (H)
Charlotte Skogstad Espejord (FrP)
Leif Lysvik (Ap)

Fra utvalget møtte:

Mai Britt Lindstrøm (leder)
Helga Kaarbø
Rolf Bendiksen
Charlotte Skogstad Espejord

Meldt forfall:

Leif Lysvik

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Varamedlemmer Frp

1. Magnar Solberg
2. Hilde Marie Simonsen
3. Jan Rune Lorentzen
4. Mette Eriksen

Varamedlemmer V

Kent Åke Jensen

Varamedlemmer H

Kjersti Karijord Smørvik

Varamedlemmer Ap

Tor Dahle

Rådmann Hugo Thode Hansen (deler av sak 20/19, deler av sak 23/19, 24/19 – 26/19)
Regnskapsleder Rita Kristensen (sak 18/19 – 24/19)
Økonomisjef John G. Rørnes (sak 18/91 – 24/19)
Innkjøpsleder Lene Saue (sak 27/19)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug
Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen (sak 18/19 – 24/19)
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik (sak 27/19)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:

Merknader til innkalling og sakliste:

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
18/19	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.3.2019
19/19	Orienteringer
20/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Harstad kommune
21/19	Revisjonsbrev nr. 9- <i>årsregnskap 2018</i>
22/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Harstad kommune årsregnskap for 2018
23/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Harstad Havn KF
24/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Harstad Havn KFs særregnskap for 2018
25/19	Kontrollutvalgets vedtak i sak 16/19: Bestilling av forvaltningsrevisjon
26/19	Rutiner for oppfølging av vedtak og rapportering til politisk nivå
27/19	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Offentlige anskaffelser</i>
28/18	Eventuelt

Sak 18/19
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS
MØTE 12.3.2019

Innstilling:

Protokollen fra møtet 12.3.2019 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 12.3.2019 godkjennes.

(oversendt til ordføreren og rådmannen 24.4.2019)

Sak 19/19
ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Innkalling - møte i representantskapet – KomRev NORD
2. Svar på oppsummeringsbrev – årsoppgjørrevisjon 2017 – Harstad Havn KF

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 20/19
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 –
HARSTAD KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug rapporterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 21/19**REVISJONSBREV NR. 9 – ÅRSREGNSKAP 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 23.5.2019, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 9, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 23.5.2019, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 24.4.2019)

Sak 22/19**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 24.4.2019)

Sak 23/19**RAPPORTERING FRA REVISOR – SÆRREGNSKAPET 2018 – HARSTAD HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug rapporterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Sak 24/19**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD HAVN KFs SÆRREGNSKAP FOR 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til særregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad Havn KFs særregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til særregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad Havn KFs særregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen og Harstad Havn KF, 24.4.2019)

Sak 25/19**KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 16/19: BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON****Innstilling:**

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak.)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak.

1. Kontrollutvalgets vedtak i sak 16/19 oppheves.
2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende saksbehandling i Harstad kommune, drift og utbyggingsenheten, ut fra følgende forutsetninger:
Formålet med prosjektet er å undersøke om Harstad kommune har system for å oppfylle forvaltningslovens krav til saksbehandling.
3. Kontrollutvalget foreslår følgende hovedproblemstillinger:
 1. Overholdes saksbehandlingsfrister og frister for svar på henvendelser?
Hvordan følges dette opp på ledernivå?
 2. Finnes saksbehandlingsrutiner, og følges disse?
 3. Har saksbehandlerne tilstrekkelig kompetanse?

Vedtak:

1. Kontrollutvalgets vedtak i sak 16/19 oppheves.
2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende saksbehandling i Harstad kommune, drift og utbyggingsenheten, ut fra følgende forutsetninger:
Formålet med prosjektet er å undersøke om Harstad kommune har system for å oppfylle forvaltningslovens krav til saksbehandling.
3. Kontrollutvalget foreslår følgende hovedproblemstillinger:
 1. Overholdes saksbehandlingsfrister og frister for svar på henvendelser?
Hvordan følges dette opp på ledernivå?
 2. Finnes saksbehandlingsrutiner, og følges disse?
 3. Har saksbehandlerne tilstrekkelig kompetanse?

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 24.4.2019)

Sak 26/19**RUTINER FOR RÅDMANNENS OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK****Innstilling:**

Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse for gjeldende system for administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå. Eventuelle skriftlige rutiner bes fremlagt.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse for gjeldende system for administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå. Eventuelle skriftlige rutiner bes fremlagt.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 24.4.2019)

Sak 27/19**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser Harstad kommune* til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyre med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser Harstad kommune til orientering*.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
 3. Rådmannen bes av eget tiltak om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen i henhold til vedtakets pkt. 2 innen 30.8.2019.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser Harstad kommune* til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyre med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser Harstad kommune til orientering*.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
 3. Rådmannen bes av eget tiltak om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen i henhold til vedtakets pkt. 2 innen 30.8.2019.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen ihht. komml. § 77 nr. 6 24.4.2019)

Sak 28/19**EVENTUELT**

Ingen saker meldt.



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 29/2019	Møtedato: 3.9.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Korrigerende informasjon fra revisor om selvkostreglene for havnevirksomheten
2. Revisors oppsummeringsbrev – Harstad kommune
3. Revisors oppsummeringsbrev – Harstad Havn KF

Vedlegg til saken:

1. Brev av 10.5.2019 fra KomRev NORD til Harstad kommune
2. Svarbrev av 22.5.2019 fra Harstad kommune
3. Brev av 14.5.2019 fra KomRev NORD til Harstad Havn KF
4. Svarbrev av 28.6.2019 fra Harstad Havn KF (*Vedlegg til svarbrevet er delvis unntatt offentlighet. Disse sendes ikke ut, men er tilgjengelige for kontrollutvalget i møtet.*)

Saksutredning:

Pkt. 1: Revisor gir en muntlig redegjørelse i møtet.

Pkt. 2 – 4: Det vises til vedleggene.

Harstad, 23.8.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Harstad kommune
Rådmannen
9479 Harstad

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	501	Bjerg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	10.05.2019

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

Viser til revisjonsberetningen for 2018 datert 9. april 2019 som var en revisjonsberetning med forbehold på budsjett som følger av vesentlige budsjettoverskridelser på rammeområdet teknisk.

I det følgende ønsker vi å ta opp noen forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, og som vi ønsker rådmannens tilbakemelding på.

Behandling av anlegg i anleggsmodul, og oppstarts punkt for aktivering av disse;
Som en del av vår revisjon for 2018 har revisjonen gått igjennom kommunens investeringer, og kontrollert den videre behandlingen disse investeringene i anleggsmodulen. Mer konkret har vi innhentet en rapport fra menyen «Budsjettoppfølging» i økonomisystemet. Når denne rapporten er definert av oss, har vi kjørt rapporten på ansvarsnivå (for ansvar som brukes i investering) summert for;

- 1) Regnskapstall 2017
- 2) Budsjettall 2018 (inkluderer opprinnelig og regulert budsjett), og
- 3) Regnskapstall for 2018

Denne rapporten viste oss at det var i alt 33 prosjekter som hverken hadde budsjett- eller regnskapstall i 2018, hvorav fem av disse var underlagt avskrivninger i 2017 eller tidligere. Disse fem ble ikke underlagt nærmere kontroller fra vår side, men vi valgte å kontrollere de øvrige 28 prosjektene.

Vår kontroller viser at svært mange av disse prosjektene var satt som «Aktiv» i anleggsmodulen, men hadde avskrivningstidspunkt til 201901. Dette gjaldt f.eks. følgende ansvar;

Ansvar; Ansvar tekst;	Inngående saldo i følge anleggsmodul;
140208 Lundenes skole - veianlegg	9 640 000,00
140197 Kjøp av skolerigg Bergseng skole	7 239 116,00
810004 Tøyautomater	4 711 902,00
154104 Avløp: Hålogalandsgate - fornying	2 275 425,00
152016 Sama: Liten hullaster	1 923 300,00

Det følger av «Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)» § 8 følgende; «Avskrivningene skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk av virksomheten».

Det er revisjonens vurdering at prosjekter som ikke har budsjetttrammer, eller påløpte utgifter i 2018, må anses for å være ferdigstilt i 2017, og derfor burde ha vært underlagt avskrivninger fra og med 2018, og ikke fra og med 2019.

Av de prosjektene som ikke hadde status «Aktivt» i kommunens anleggsmodul, var det flere prosjekter som hadde status «Under utførelse» i anleggsmodulen – dette gjelder blant annet følgende prosjekt;

Ansvar;	Ansvar tekst;	Inngående saldo i følge anleggsmodul;
152018	Sama: Traktor stor	1 326 853,00
154057	Avløp: Fauskevåg RA	3 120 250,20
690000	Ballbinge Bjarkøy skole	950 875,00

Våre kontroller viser at heller ikke disse prosjektene hadde budsjett- eller regnskapstall i 2018. Det er heller ikke, på tidspunktet for vår undersøkelse, innarbeidet budsjettall for disse investeringene i 2019, og også her reiser vi spørsmål om hvorvidt disse prosjektene må antas å være ferdigstilt i 2017, og også burde ha vært underlagt avskrivninger i 2018.

Vi ber om nærmere avklaringer fra kommunen, og ber samtidig om å få bli orientert om hvilke rutiner kommunen har for å sikre gjennomgang av kommunens investeringer, og avslutning av disse.

Vi viser til vedlegg til dette brevet som viser en fullstendig opplisting av hvilke prosjekter vi mener er aktuelle for kommunen å ta en gjennomgang på.

Skillet drift/investering 2018;

Med utgangspunkt i samme rapport som nevnt innledningsvis under forrige punkt, finner vi at det er 11 prosjekter i kommunens investeringsregnskap som i perioden 2015-2018 ikke er påløpt utgifter på 100 000,- kroner, eller mer, og som det heller ikke er budsjetttrammer for i 2019 – det gjelder følgende prosjekter;

Prosjekt;	Prosjekt Navn;
152055	Sama: Ny bil, oppsynsmann
20009	Bredbåndsutbygging
153098	Vann: Fornying Harstadgårdsveien
154098	Avløp: Fornying Harstadgårdsveien
151524	VP Endeholdeplasser med hvilebu
153054	Vann: Mercurvegen
154031	Avløp: Merkurvegen ledninger
151523	VP Vegkryss St Olavsgate - Seljestad
151511	VP Grønnlivn. Gamle Stangnesveg
154093	Avløp: Bergsodden Optimalisering prosessanlegg
151510	VP Stalheimv. Gamle Rideveg

Vi ber derfor om kommunens vurdering om disse prosjektene burde ha vært utgiftsført i investeringsregnskapet, eller om dette må vurderes som driftsutgifter.

Nedskrivninger av anlegg;

Våre kontroller viser at kommunen har nedskrevet tidligere Harstad ungdomsskole på kroner 7,5 millioner i 2018. Vi har fått bekreftet fra Jan dag Stenhaug at riveprosjektet var ferdigstilt i desember 2016, og det er derfor vår vurdering at dette anlegget burde ha vært nedskrevet i 2016, senest i 2017. Vi ønsker derfor en forklaring på hvorfor denne nedskrivningen ikke har vært innarbeidet i tidligere regnskapsperioder.

Vi ønsker også tilbakemelding på om det kan eksistere flere anlegg i kommunens anleggsmodul som burde ha vært nedskrevet, samt en redegjørelse for hvilke rutiner kommunen har for å sikre gjennomgang av anleggsmodul med det formål å nedskrive anlegg.

Differanse mellom anleggsmodul og balanse;

Våre kontroller viser at kommunen i 2018 har overtatt anlegg fra Sør-Troms IUA – disse fordeler seg som følger;

Anlegg;	Anlegg tekst;	Beløp;
13301285	13301285 NOFI BOOM BAG - MODELL 250 EP/200 METER (OLJELENSE)	300 545,25 *
13301291	13301291 AKSJONSTELT - 2 STK.	88 446,00 *
13301286	13301286 GASSMULEINSTRUMENT X-AM 2500	15 755,88
SUM;		404 747,13

*Overdratt fra Sør Troms IUA.

Vi kan ikke se at disse anleggene er reflektert i kommunens balanse, og ber derfor om at dette innarbeides i regnskapet for 2019.

Enheters oppfølging av lønnsutgifter mot budsjettpost;

Vi er, på bakgrunn av rutinekartlegginger vi har gjort på enhetene i Harstad kommune, kjent med at kommunen har en rutine der bruken av lønnsark er styrende for budsjettering av budsjetttrammen på fastlønn. Vi har derfor, som en del av vår revisjon for 2018 foretatt en analyse på fastlønn (art 1010 – Fast lønn) fordelt på ansvarsnivå.

Denne analysen gav noen avvik mellom regulert budsjettert fastlønn, og faktiske bokført regnskapstall. Av disse var det for noen enheter et avvik som vi vurderte å være av vesentlig størrelsesorden (over en million kroner).

Vi valgte å ta kontakt med disse enhetene, og vår dialog med disse enhetene avdekket følgende;

1. Enheter fører variabel lønn over arten for fastlønn dersom det gjennomføres innleiing av vikarer for ansatte i fast stilling (ansatte har lønnet permisjon fra sin stilling, i dette tilfellet i utdanningsøyemed).
2. Enheter fører variabel lønn over arten for fastlønn ukritisk – altså føringene gjøres over fastlønn uten refleksjon om hvorvidt dette er korrekt.
3. For enkelte enheter var det ikke lagt inn budsjettall på utgiften.

Bakgrunnen, slik vi får det fortalt, for at dette ikke er blitt oppdaget av enheten selv, er at enheten har hatt fokus på bunnlinjen fremfor den innbyrdes utviklingen mellom budsjett og regnskap i 2018.

Etter vår vurdering undergraver disse funnene budsjettkontrollens mulige effektivitet, og gjør det vanskelig å kunne bruke budsjettet som et "mål" på utviklingen av utgiften på lønnsarten. Vi ønsker kommunens vurdering på dette funnet.

Vi erkjenner også at våre kontroller kun har favnet om en liten del av kommunens enheter, og at det dermed ikke kan konkluderes med at denne praksisen vil gjelde i hele kommunen. Vi ønsker

likevel å komme med dette innspillet da vi mener at det kan være grunn til og ihvertfall undersøke om dette er praksis på flere enheter i Harstad kommune.

DigiSyfo;

Vi er kjent med at kommunen har tatt i bruk DigiSyfo (relatert til sykelønnsrefusjoner). Vi ønsker avklaring på hvorvidt dette er fullt ut implementert i Harstad kommune, og nå fungerer ihht intensjonen fra VISMA.

Rutiner rundt inntektsføring av tilskudd fra IMDI;

Våre kontroller av regnskapet, samt gjennom vår dialog med kommunen, viser at det er minst to personer på NAV som har foretatt inntektsføringer av ulike tilskudd fra IMDI – dette inkluderer både «ordinære integreringstilskudd», men også tilskudd som «tilhører» andre enheter i Harstad kommune (enheter som har utgifter som helt eller delvis skal dekkes via tilskudd fra IMDI). Dette har i 2018 resultert i en rekke doble posteringer av inntekter hvorav de fleste er avdekket, og korrigert av kommunen, med unntak av en inntekt på kroner 614 550,- som er feilført.

Våre kontroller viser også at det er blitt gjort en inntektsføring i 2018 på kroner 1 712 429,- over bunke 10079524, som er utfakturert og ført over reskontroen for Integrerings- og mangfoldsdirektoratet. Inntektsføringen er gjort som en eOrdre, men skulle ha vært ført som eBilag da dette var ment å skulle være en anslagspostering.

Kontroller mellom regnskapsår viser at kommunen, for dette beløpet (som nevnt i avsnittet ovenfor), har mottatt 2 275 733,- fra IMDI, men ettersom beløpet ikke kunne matches direkte mot reskontro, står beløpet på 1 712 429,- (fra 2018) uoppgjort i reskontro (selv om pengene er kommet inn). I tillegg har kommunen i 2019 inntektsført 2 275 733,- i 2019 som delvis var inntektsført i 2018. Dette ber vi korrigeres, hvor korrigeringsbilaget bes oppgitt med bunkenummer i deres besvarelse til oss.

Vi ønsker tilbakemelding på hvilke tiltak som er iverksatt for å forhindre tilsvarende feil for fremtiden. I den grad det er utarbeidet nye skriftlige rutiner ønsker vi å få oversendt disse rutinene fra dere.

Balanskonto 251084304 – Vennskap i barnehagene;

Våre kontroller viser at kommunen har bundet fondsmidler over nevnte konto på kroner 171 793,-, og at disse står urørt mellom regnskapsår. Ut fra den dokumentasjonen kommunen har utarbeidet skal dette prosjektet være avsluttet, og midlene skal tilbakebetales til tilskuddsgiver (som i dette tilfellet er oppgitt til å være Fylkesmannen i Troms). Vi ber om avklaring på hvorvidt midlene er tilbakebetalt.

Balanskonto 255080001 – Oppstartingsstilskudd;

Våre kontroller viser at også dette bundet fondet har stått urørt over flere regnskapsår, og balanseført beløp per 31.12.2018 beløper seg til kroner 368 487,95,-. Vi ønsker derfor avklaring fra kommunen om det er riktig at fondet er bundet, og at det ikke har vært pådratt utgifter som kunne vært finansiert med dette fondet.

Føringer mot artene 1550 - Avsetning til bundne fond og 1950 - Bruk av bundne driftsfond;

Kommunen har rutine for å utarbeide en oversikt over alle bundet fond i balansen, hvor det også i denne oversikten ligger en egen kolonne for bruk, og avsetning av bundet fondsmidler. Våre kontroller viser at det er mindre beløpsmessige avvik mellom denne avstemmingen, og det endelige regnskapet, noe vi tror skyldes at det gjøres føringer av enhetene etter at rapportering på bruk og avsetning er gjort. Effekten av dette er at salderingen mot bundet fond for enkelte av midlene derfor vil bli beløpsmessig feil.

Inntekter over 17* og 18*-arter;

Vi har som en del av vår revisjon for 2018 analysert kommunens inntekter som er ført over 17* og 18* (ser bort fra rammetilskudd og skatteinntekter). Våre kontroller viser at enkelte enheter fører inntekter på ulike arter mellom ulike regnskapsår, eller mellom ulike arter innenfor ett og samme regnskapsår.

I 2018 gjelder dette blant annet inntekt av spillemidler ført over ansvar 1580 hvor det i 2017 ble gjort føring mot art 1830, mens det i 2018 ble gjort føringer på art 1810.

Et tilsvarende forhold finner vi også av kommunens inntektsføring av refusjoner fra Salten Brann, hvor man i 2018 har brukt art 1770 for første halvår, og art 1750 for andre halvår.

Videre viser våre kontroller at kommunen, for enkelte inntekter ikke budsjetterer på denne inntekten, men «vet at den kommer» slik at eventuelle merutgifter som pådras på enheten (f.eks. i forbindelse med økte lønnsutgifter knyttet til kompetanseheving av lærere der flere skoler mottar tilskudd) vurderes opp mot forventet inntekt.

Det er vår vurdering at det vil bli enklere, ut fra et kontrollhensyn, å holde kontroll på fullstendighet av inntektene dersom man benytter samme art og ansvar (i den grad dette er mulig), over tid. Det er også vår vurdering at kommunen, dersom de hadde budsjettert på inntekter over dette artsintervallet (også her i den grad dette er praktisk mulig), også lettere vil kunne fange opp manglende inntekter i forbindelse med en eventuell budsjettkontroll.

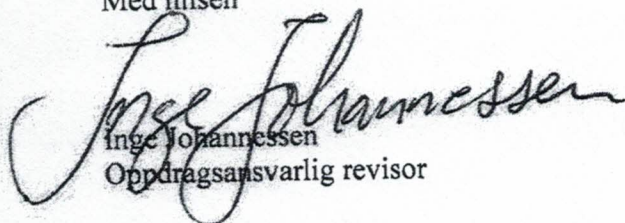
Budsjettreguleringer investering;

Vi ser av årets regnskap, på regnskapsskjema 2B, at det er utgiftsført en betydelig lavere utgift på rammeområdet «Tekniske enheter» enn hva regulert budsjetttramme tilsier. Vi antar at dette skyldes manglende fremdrift på prosjekter som naturligvis gir lavere utgifter.

Vi vil imidlertid ha kommunens vurdering på mulighet for å regulere budsjettet ned som følger av manglende fremdrift.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 1. juli 2019.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Harstad kommune

OVVERSIKT OVER ANLEGG MED STATUS "AKTIV" I ANLEGGSMODUL, MEN MED AVSKRIVNINGST

Ansvar;	Ansvar tekst;	Utgiftsført i 2017;
		354 071,00
120003	Bil til oppmålingstjenesten	512 047,00
140191	Hjemmetjenesten - ombygging garderobes	123 063,00
140195	Hagebyen skole - uteområde	7 239 116,00
140197	Kjøp av skolerigg Bergseng skole	9 640 000,00
140208	Lundenes skole - veianlegg	501 687,00
150030	Stangnes idrettsanlegg - lager	1 923 300,00
152016	Sama: Liten hjullaster	329 076,00
152039	Sama: Ny motor til veihøvel	139 900,00
152040	Sama: Klippeutstyr park	1 422 951,00
153104	Vann: Hålogalandsgate - fornying	2 275 425,00
154104	Avløp: Hålogalandsgate - fornying	301 612,00
170011	Trygghetsalarmer - innkjøp digitale	162 342,00
170016	Hjertestarter - Corepuls 3	186 313,00
360000	Nordhusan barnehager, avd. Bergseng - lekeapparater	4 711 902,00
810004	Tøyautomater	29 822 805,00
SUM;		

OVVERSIKT ANLEGG "UNDER UTFØRELSE" I 2018, MEN HAR INGEN BUDSJETTRAMMER FOR 2019

Ansvar;	Ansvar tekst;	Utgiftsført i 2017;
		67 289,00
140532	Samfunnskvartalet - Renovering fasade og bygg	34 219,00
140534	Fauskevåg barnehage - Ny El-kjele og bereder	10 306,00
140536	Rådhus 1A - Renovering 1A og 1B - kartlegging av omfang	46 204,00
140540	Kanebogen skole - lydisolering gymsal	213 488,00
140545	Sørvik bo- og servicesenter - adgangskontroll	56 771,00
140550	Kanebogen skole - ombygging toalett	200
151507	VP Skarvegen	1 326 853,00
152018	Sama: Traktor stor	2 890 117,00
154057	Avløp: Fauskevåg RA	242 598,00
570001	Seljestad ungdomsskole - solavskjerming	950 875,00
690000	Ballbinge Bjarkøy skole	162 500,00
772000	Bil til skoleteamet	

IDPSUNKT SATT TIL 2019;

Opprinnelig budsjett 2018;	Budsjettregulering 2018;	Regnskap 2018;	Status;	Start avskrivn
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901
0	0	0	0 Aktivt	201901

;

Opprinnelig budsjett 2018;	Budsjettregulering 2018;	Regnskap 2018;	Status;
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse
0	0	0	0 Under utførelse

Guppe;

A

G2

F2

F2

J2

G1

B

B

B

J11

J11

D

D

D

D



Deres ref.: 501
Deres dato: 10.05.2019
Saksbehandler: Rita Kristensen

Telefon: 95747435
Vår dato: 22.05.2019
Vår ref.: 2018/9873 / 200

KOMREV NORD IKS Sjøgata 3 9405 HARSTAD 501

OPPSUMMERINGSBREV ETTER REVISJONEN FOR 2018

Viser til brev av 10.05.19, ref. 501.

Rådmannen har følgende kommentarer til de ulike punktene:

Behandling av anlegg i anleggsmodul, oppstarts punkt for aktivering av disse

I hht rutinene i Harstad kommune skal enhetsleder sende avslutningsrapport til økonomitjenesten så snart alt av inntekter og utgifter er regnskapsført. Økonomitjenesten fremmer sak om regnskapsmessig avslutning til kommunestyret. Administrasjonen ser at rutinene i noen tilfeller ikke er fulgt. Dette er allerede tatt om med aktuelle enheter, og vi vil ha fortsatt stort fokus på dette. Dette har bl.a. resultert i at det foreligger 40 investeringsprosjekt til avslutning i 1. tertialrapport 2019. I forbindelse med at det skal vedtas nytt delegeringsreglement for neste valgperiode vil rådmannen vurdere å fremme forslag om å få delegert fullmakt til avslutning av alle investeringsprosjekt. Kommunestyret vil få seg forelagt sakene til orientering.

Skillet drift/investering 2018

Aktuelle prosjekter har store utgiftsrammer, og skal således i investeringsregnskapet. Dette framgår av virksomhetsplan 2019-2022, samt budsjettkontrollrapporter for 2019 som er tilgjengelig i EP økonomi web. Regnskapsenheten har også kontroller som skal avdekke vesentlige feilføringer mellom drift og investeringsregnskapet.

Nedskrivning av anlegg

Rutinene skal fungere slik at enhetene skal melde til regnskapsenheten når anleggsmidler avhendes, slik at anlegget kan nedskrives i anleggsmodulen. Fom 2019 vil dette tas opp i faste møter i forbindelse budsjettoppfølging av investeringsprosjekt.

Differanse mellom anleggsmodul og balanse

Aktuelle anlegg inngår balansen for 2018, og viser dermed ikke avvik mellom anleggsmodul og balanse. Ved en feil ble imidlertid ikke posterings foretatt i investeringsregnskapet.

Enheters oppfølging av lønnsutgifter mot budsjettpost

Rådmannen erfarer det samme som revisjonen tar opp. Korrekt regnskapsføring har vært et mål i alle år, og opplæring har vært gitt. Dette vil fortsatt ha fokus framover. Vi vil ha ekstra oppfølging mht grunndata i forsystem.

DigiSyfo

Digital SykefraværsOppfølging (DigiSyfo) er fullt ut implementert i Harstad kommune. Sykmeldinger og sykepengesøknader importeres daglig fra Altinn. Informasjon om nærmeste leder hentes fra HRM og fylles automatisk ut i skjema i Altinn. Inntektsmeldinger produseres i HRM og sendes derfra til Altinn. Harstad kommune utfører de kontroller som Visma anbefaler.

Besøksadresse:
Asbjørn Selsbanesgt. 9

Postadresse:
c/o Postmottak,
Postboks 1000
9479 Harstad

Telefon:
77 02 60 00

E-post:
postmottak@harstad.kommune.no
Hjemmeside:
www.harstad.kommune.no

Organisasjonsnr: 972 417 971
Bankkonto: DnB
EHF til 9908: 1503 88 00008
972 417 971

Rutiner rundt inntektsføringer av tilskudd fra IMDI

Økonomitjenesten har i samarbeidet med Nav utarbeidet utkast til rutinebeskrivelse vedr inntektsføring. Når denne er gjennomgått internt vil den bli forelagt revisjonen. Aktuell sak i 2018 er tatt opp med enhetsleder, og opplæring er gitt. Når det gjelder korrigeringsbilag for feil for 2018, kr 1 712 429,-, er dette tilbakeført i bunke 891029/2019.

Balanskonto 251084304 – Vennskap i barnehagene

Midlene er tilbakebetalt til Fylkesmannen – bunke 890396/2019.

Balanskonto 255080001 – Oppstartstilskudd

Viser til telefonsamtale med Bjørg-Karin Stenhaug 22.05.19.

Fondet har oppstått før år 2003, og vi kan derfor ikke finne opprinnelsen iom at bilag er makulert.

Vi kan se av transaksjoner at deler av tilskuddet er brukt til trygghetsalarmer, som tidligere ble regnskapsført i investering. Nå regnskapsføres disse i driftsregnskapet, og finansieres av frie midler. Utleder av dette at tilskuddet er brukt til formålet uten at det er gjort bruk av fondet.

Regnskapsleder vil gjøre bruk av fondet i investering, og avsett midlene til ubundet investeringsfond. Budsjettregulering foretas av kommunestyret.

Føringer mot artene 1550 – Avsetning til bundne fond og 1950 – Bruk av bundne driftsfond

Dokumentet det henvises til fra revisjonen, er et arbeidsdokument som skal gi en oversikt over bundne driftsfond/bundne investeringsfond. Dette dokumentet er ingen avstemming av kommunens fond. Avstemming av kommunens fond forgår gjennom de dokumenter som finnes i avstemmingsmodulen. Videre kontrolleres sammenhenger mht fond og annet, i NKK sitt avstemmingsverktøy. Det er for 2018 ingen regnskapsmessige avvik på fond.

Inntekter over 17* og 18*-arter

Når det gjelder spillemidler generelt, er dette tatt opp med aktuell enhet, slik at det for ettertiden regnskapsføres i hht regnskapsforskriften.

Korrekt artsbruk for øvrig vil administrasjonen ha stort fokus på, bl.a. i forbindelse med innlesing av eOrdre/bilag.

Vi vil også fortsatt ha fokus på fortløpende budsjettregulering.

Budsjettreguleringer investeringer

Behov for budsjettregulering av investeringsregnskapet tas opp med aktuelle enheter i forbindelse med faste oppfølgingsmøter (3 pr år).

Med hilsen

Hugo Thode Hansen
rådmann

Rita Kristensen
regnskapsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Intern kopi mottaker:

Gry Anita Johansen	Regnskapsenheten
Sigrid Jakobsen	Regnskapsenheten
John G. Rørnes	Økonomitjenesten

Til Harstad havn KF
v/Havnesjef

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Bjørg-Karin Steinhaug
bkks@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 12

Dato:

14.05.2019

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

Viser til revisjonsberetning datert 9. april 2019 som er avgitt som en ren revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer for regnskapsåret 2018. Vi vil i dette brevet ta inn forhold som vi ønsker nærmere vurdering av, og avklaringer på, og som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning.

Bruk av tilskudd fra ENOVA;

Våre kontroller viser at HHKF har finansiert helt eller delvis, flere investeringer ved bruk av tilskudd som er utbetalt fra ENOVA. Blant disse investeringene har HHKF også finansiert «Utbygging av gjestehavn i sentrum» med kroner 153 388,-, og dette prosjektet lå opprinnelig ikke inne med en finansiering ved bruk av dette tilskuddet.

Vi gjør HHKF oppmerksomme på at dersom dette prosjektet ikke inngår i eventuelle føringer som er lagt fra ENOVA for bruken av tilskuddet, vil HHKF kunne måtte betale tilbake dette beløpet.

Rutiner for innhenting av leietakererklæring;

Det følger av Sticos følgende; *Ifølge Skattedirektoratets melding SKD 20/02 må sluttbrukeren derfor utarbeide en erklæring om at arealene benyttes i hans merverdiavgiftspliktige virksomhet. Erklæringen oppbevares som dokumentasjon i utleiers regnskap. I tillegg må fremleieren erklære overfor neste utleieledd at han er frivillig registrert og benytter arealene til utleie i henhold til kopi av erklæringen fra sluttbruker.*

Våre kontroller viser at HHKF ikke har innhentet slike erklæringer fra sine leietakere, da med begrunnelse i at det følger av leiekontrakten mellom HHKF og leietaker at det ikke skal være anledning til å endre bruken av lokalene utover det avtalte formålet.

Det er vår mening at kravet om innhenting av leietakererklæring vil måtte gjelde uavhengig av hva som måtte være nedfelt i leicavtalen ettersom det er utleiers plikt å påse at det ikke oppstår endret bruk med konsekvenser for adgangen til å kreve fradrag. Vår oppfordring er derfor at HHKF, fra og med 2019, innhenter slike leietakererklæringer årlig.

Avregning på selvkostområdet;

Vi oppfordrer HHKF til å gjennomføre avregning på havnas selvkostområde før avleggelse av regnskapet for det aktuelle året, slik at årets avsetning, eller bruk av fondsmidler, blir korrekt i forhold de årets regnskapstall.

For 2018 ble en slik avregning gjennomført etter avleggelse av årsregnskapet. Avregningen for 2018 viser et samlet underskudd på selvkostområdet på 2,7 millioner kroner, og hadde dette vært kjent ved avleggelsen av regnskapet ville ikke avsetningen på 330 772,- ville blitt gjennomført.

Vi viser til note 15 hvor dette er omtalt i det endelige regnskapet.

Leieavtaler Rødskjær;

Vi er, i forbindelse med årets revisjon, etter havnas oppkjøp av Rødskjær med tilhørende bygg, blitt orientert om at HHKF har fått på plass leieavtaler med Østbø AS og BMC Norge AS. Det har ikke lyktes å få på plass signert leieavtale med SP Maskin AS. Vi ønsker å bli orientert om dette er kommet på plass nå i 2019, og vi ønsker også å få oversendt signert leiekontrakt.

Vi har for 2018 valgt å ha et særskilt fokus på akkurat dette forholdet fordi HHKF har overdratt justeringsforpliktelsen fra tidligere eier av Rødskjær. Manglende leieavtaler medfører, slik vi vurderer regelverket, en risiko for at vilkårene for å måtte tilbakebetale deler av overdratt justeringsforpliktelse kanskje vil kunne inntreffe.

Skattetrekkkonto;

Våre kontroller viser at HHKF har et høyt beløp stående inne på skattetrekkkontoen, som langt overstiger trukket skyldig skattetrekk til enhver tid. Bakgrunn for dette skyldes flere forhold, men der hovedårsaken skyldes at skyldig forskuddstrekk for 5. termin 2015 på kroner 300 308,- ble belastet driftskontoen fremfor skattetrekkkontoen. Vi oppfordrer derfor HHKF til å gå i dialog med kemneren for å kunne få frigjort deler av disse midlene.

Innberetning av forsikringer;

Vi registrerer at HHKF har en del forsikringer på de ansatte, hvorav deler av dette er underlagt skatteplikt for den ansatte. HHKF har tidligere ikke hatt rutiner for å avstemme betalte forsikringer på de ansatte, mot det som er lønnsinnberettet. Vi oppfordrer HHKF til å etablere en slik rutine.

Avstemming av bank;

Våre kontroller viser at det er flere ulike personer som har hatt ansvaret for å avstemme havnas bankkontoer i 2018. Dette antar vi skyldes bemanningssituasjonen, men vi ønsker avklaring på hvordan fordelingen for avstemming av bank er lagt opp til å være i 2019.

Rutiner for å sikre korrekt anordning;

Vår kontroller viser at HHKF har utgiftsført utgifter i 2019 over bunke 100034 og bunke 100033, som er utgifter som egentlig vedrører 2018. Summen av denne anordningsfeilen er på om lag kr. 69 000,- kroner. Vi oppfordrer derfor HHKF til å bedre rutineene for å sikre korrekt anordning mellom regnskapsår.

Utestående fordringer – Vinter Entreprenør AS;

Våre kontroller viser at HHKF har et utestående beløp overfor Vinter Entreprenør AS med forfallsdato 10.01.2019 som enda ikke står oppgjort per 08.04.2019. Vi ønsker tilbakemelding på status på denne fordringen, og vurdering hvorvidt det er sannsynlig at fordringen vil bli innbetalt.

Tapsavsetning utestående fordringer;

Så langt vi er blitt informert i løpet av vår revisjon, har HHKF ikke tatt en gjennomgang av alle fordringer per 31.12.2018 med sikte på å identifisere fordringer som reelt sett må vurderes som tapt.

Vi oppfordrer HHKF, ved fremtidig regnskapsavleggelse, og dokumentere en slik gjennomgang, der denne gjennomgangen brukes for å dokumentere årets tapsavsettelse.

Innspill til årsmelding;

Det følger av regelverket at man er underlagt krav om å ta inn en beskrivelse av hvilke tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard i virksomheten (KL § 48 nr. 5, KRS nr. 6 pkt. 3.2.1 nr. 3).

Endelig er det også et krav om å beskrive hvilke tiltak som er iverksatt, og tiltak som er planlagt iverksatt for å sikre en betryggende kontroll i virksomheten (KL § 46 nr. 5, KRS nr. 6 pkt. 3.2.1 nr. 3).

Vi kan ikke se at dette er omtalt særskilt i årsmeldingen for 2018, og oppfordrer derfor HHKF til å ta inn disse opplysningene ved neste års avleggelse av årsmeldingen.

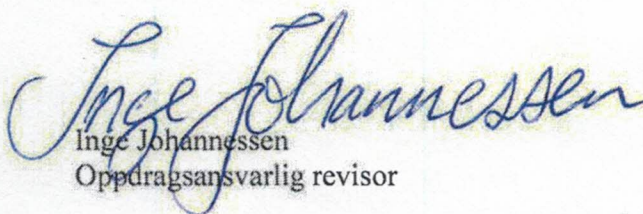
Noteopplysninger;

Så langt det er praktisk mulig skal det være krysshenvising mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Dette gjelder for de postene i drifts-, investerings-, og balanseregnskapet som blir spesifisert eller utdypet i noteopplysningene.

Våre kontroller viser at en slik krysshenvising ikke eksisterer, og vi ber om at dette blir innarbeidet ved senere års regnskapsavleggelser.

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 1. juli 2019.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Harstad kommune



Harstad Havn KF



Deres ref.: Deres dato: Saksbehandler:
14.05.2019 Lise Tennholm

Telefon: Vår dato: Vår ref.:
90 99 88 74 28.06.2019 2019/1141 / 210

Unntatt off.: Offl. §13, 1. ledd jf. fvl. §13
første ledd nr. 1

KOMREV NORD IKS Sjøgata 3 9405 HARSTAD

SVAR ETTER OPPSUMMERING ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

Viser til brev fra dere etter revisjon av vårt årsregnskap for 2018.

Ad. bruk av tilskudd fra ENOVA

Tilskudd fra ENOVA gjelder landstrømprosjektet vårt, og utbetales etterskuddsvis på grunnlag av rapport som sendes inn av prosjektleder. Prosjektet startet i 2017. Første søknad og rapport ble sendt inn så sent i desember 2017, at svar og utbetaling først kom året etter, i 2018. Dette medførte at investeringsregnskapet for 2017 ble avsluttet i minus, for den del som var budsjettert med bruk av tilskudd som finansiering. I behandling av årsregnskapet for 2017 ble det vedtatt å dekke minusbeløpet på investering med disposisjonsfond, for å være sikker på at minusbeløpet ble dekket inn. Mer oversiktlig ville det nok vært om en valgte å budsjettere med bruk av tilskudd. Tilskuddsmidlene ble derfor i rev. budsjett henført som finansiering av noen andre mindre prosjekter som ellers ville vært finansiert med disposisjonsfond. Tilskuddet var etter det økonomileder fikk opplyst ubundet og således tenkt som frie midler når investeringsregnskapet ble gjort opp for 2018. Beløpsmessig ville bruk av tilskudd og disposisjonsfond blitt det samme. Sett også i sammenheng med at utbetaling av tilskudd skjer som nevnt over på bakgrunn av etterskuddsvis rapporter, så ser vi ingen grunn til at den tekniske føringen i regnskapet vil medføre tilbakebetalinger til ENOVA. ENOVA krever dessuten sluttrapport innen 31. august d.å., og denne skal godkjennes av revisor. Viser til avtale med dere om det v/Karlsen-Steinhaug. Skulle endelig rapport medføre tilbakebetalinger, så skyldes det at en mindre del av prosjektet som gjaldt Larsneset kai ikke lar seg gjennomføre innenfor fristen i prosjektet.

Ad. rutiner for innhenting leietakererklæring

Vi konstaterer at revisjonen ikke aksepterer våre leieavtaler som tilstrekkelig dokumentasjon på at de lokaler og arealer HHKF leier ut i h t signerte kontrakter ikke kan brukes til annet enn den virksomhet som er dekket av kontraktene uten HHKF's skriftlige samtykke. Kravet om en ytterligere erklæring synes for vår del å være overflødig merarbeid og byråkrati, som vi gjerne skulle sluppet. Dersom revisjonen likevel opprettholder at dette er nødvendig så vil slike erklæringer bli innhentet i f m årsregnskapet for 2019.

Besøksadresse:
Rikard Kaarbøs gate 2, 9405
Harstad

Postadresse:
c/o Postmottak,
Postboks 1000
9479 Harstad

Telefon:
77 00 12 10

E-post:
postmottak@harstad.kommune.no
Hjemmeside:
www.harstadhavn.no

Org.nr/faktura:
971 035 749
EHF til 9908:
971 035 749

Bankkonto:
DnB
1503 92 47108

Ad. avregning selvkostområdet – anløpsavgift

Vi registrerer at revisor ber om at anløpsregnskapet må være ferdig før årsoppgjøret slik at korrekt bokføring skjer i forbindelse med regulering fond eller memoriaføring. Vi er enige i dette, og legger derfor opp til å få dette til i fortsettelsen.

Ad. leieavtaler Rødskjær

Avtale med SP Maskin AS er signert 17.06.19, ref. e-post sendt til revisor samme dag om dette, med signerte avtaler vedlagt.

Ad. skattetrekkkonto

Vi tar kontakt med kemner og får ordnet opp i dette. Skulle vært gjort for lenge siden, beklageligvis har det blitt utsatt flere ganger. I en periode har rentene på konto akkumulert seg opp, dette er den andre årsaken til at saldo pr 31.12.18 er større enn 6. termin for 2018. I den senere tid har vi hatt avtale med bank om at rentene skal overføres automatisk til driftskonto, nettopp for å unngå slik akkumulering på skattetrekkkonto.

Ad. innberetning av forsikringer

Vi tar revisors bemerkning til etterretning og sørger for at vi får til en god rutine i fremtiden.

Ad. avstemming av bank

Harstad kommune v/Gry Anita Johansen har avstemt våre DNB-kontoer (hovedbankforbindelse) i januar og februar 2019. Åpne poster i denne forbindelse er tatt tak i av havna v/økonomileder. Fra og med mars er kontoene avstemt av havna selv v/økonomileder. Behovet for bistand fra Harstad kommune er ikke lenger til stede. Kontoene i gammel bank (SNN) er avstemt hele tiden av havna v/økonomileder. Gammel bank dreier seg om 2 kontoer som avsluttes i juni 2019.

Ad. rutiner for å sikre korrekt anordning

Vi har hatt mange år med god rutine knyttet til korrekt anordning. I 2018 var det pga sykefravær flere personer enn normalt involvert i regnskapsførselen, ref. avtale med Harstad kommune. Årsaken til anordningsfeilen skyldes feil i oppsett og bruk av periodisering i vårt økonomisystem. Det ble avdekket tidlig nok til at feilen ble begrenset til noen få fakturaer som til sammen utgjorde godt under kr 100.000, jfr. revisors beløp på kr 69.000. Pga. tidsfrist og ressursmangel ble det avtalt med regnskapsleder i kommunen at vi ikke skulle bruke tid på å rette opp fordi beløpet ikke var større enn som så. For fremtiden vil vi selvfølgelig forsøke å unngå slike feil.

Ad. utestående fordringer – Vinter Entreprenør AS

Vinter Entreprenør AS har betalt fordringen som hadde forfall 10.01.19. Dette har skjedd som ledd i vår purrerutine.

Ad. tapsavsetning utestående fordringer

Vi medgir at vurderinger knyttet til tapsføringer for 2018 kunne vært enda bedre og vil forsøke å forbedre dette ved neste årsoppgjør.

Ad. innspill til årsmelding

Vi tar revisors bemerkning til etterretning, slik at dette blir ivaretatt i de kommende årsmeldinger.

Ad. noteopplysninger

Revisors kommentar om manglende krysshenvisning i årsregnskapet tas til etterretning. Det legges til at dette ikke har eksistert tidligere og at det dermed er for nytt å regne i våre regnskaper.

Med hilsen

Lennart Jensen
Ass. Havneshjef

Lise Tennholm
Saksbehandler

Dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 30/2019	Møtedato: 3.9.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - TILDELINGSENHETEN

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har innkalt rådmannen for å gi en orienttering om tildelingsenheten med følgende innretning: *Hvordan sikres at brukere og pårørende/partsrepresentanter møtes på en god måte?*

Harstad, 23.8.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 31/2019	Møtedato: 3.9.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - SEDELIGHETSSAK

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Rådmanen er innkalt for å orientere.

Det formodes at saken må gå for lukkede dører.

Harstad, 23.8.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 32/2019	Møtedato: 3.9.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**KONTROLLUTVALGETS SAK 26/19: RUTINER FOR RÅDMANNENS
OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – RÅDMANNENS SVAR**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

E-post av 8.5.2019 fra stabssjef Roald Andersen

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 26/19:

«Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse for gjeldende system for administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå. Eventuelle skriftlige rutiner bes fremlagt.»

Rådmannen har besvart vedtaket ved e-post av 8.5.2018 (vedlegg).

I svaret er det redegjort for gjeldende praksis for sikring av oppfølging av politiske vedtak og tilbakemelding til kommunestyret. Rådmannens instruks/rutine for oppfølging og rapportering er vedlagt.

Sekretariatet legger til grunn at rådmannens svar er tilfredsstillende.

Harstad, 26.8.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

N-SERIE/ANALET/ING
J.nr. 25/19
Dat: 8/5-19 Saksbeh. 29U
Arkiv: 412-6-1

Fra: Roald E Andersen <Roald.Andersen@harstad.kommune.no>
Sendt: 8. mai 2019 16:38
Til: Tage Karlsen
Kopi: Hugo Thode Hansen
Emne: system for oppfølging av politiske vedtak.
Vedlegg: rundskriv 01 tertial 2019.docx

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei!

Viser til kontrollutvalgets sak 26/19 vedr. rutiner for rådmannens oppfølging av politiske vedtak.

Harstad Kommunestyret har vedtatt at de ønsker tilbakemelding på oppfølgingen av politiske vedtak i Kommunestyret ved behandling av tertialrapporter.

Rådmannen har derfor to ganger i 2018 laget en slik rapport og lagt denne frem for kommunestyret. Rapportene er utarbeidet til 1. og 2. tertial VHP 2018-21, og lagt ved sakene til kommunestyret.

I rapporten har rådmannen gått gjennom aktuelle vedtak og oversendelsesvedtak fattet i kommunestyret fra og med møte den 08.12.17.

Neste rapportering er pr. 01. tertial 2019. Siste kommunestyremøte med vedtakspunkt som legges inn for rapportering er 11.04.19.

Rapporteringsdokumentet er pt i prosess for oppdatering og ferdigstilling til kommende tertialsbehandling i kommunestyret.

Se vedlagte rutinebeskrivelse/rundskriv som beskriver rapporteringsprosess som gjennomføres i Microsoft Teams og Excel.

Hilsen

Roald Andersen

Stabssjef

Enhet | Fagstab

Harstad kommune | Hársttáid suohkan

Mob: 47513705

roald.andersen@harstad.kommune.no

www.harstad.kommune.no

Følg oss i sosiale medier:

www.facebook.com/harstadkommune

www.twitter.com/harstadkommune

Rapportering politiske vedtak i Kommunestyret

Kommunestyret ønsker at politiske vedtakspunkt statusrapporteres til kommunestyret ved behandling av tertialrapporter.

Rådmannen har gått gjennom alle vedtak og vedtakspkt. fattet i kommunestyret fra og med møte den 08.12.17. Siste kommunestyremøte med vedtakspkt. som legges inn for rapportering er 11.04.19 når protokoll er ferdigstilt.

Rådmannen har fordelt saker og vedtak på ansvarlig enhet og for enkelte vedtak satt frist for gjennomføring/oppfølging.

Oversikt over alle vedtak fattet i kommunestyret for ditt ansvarsområde til oppfølging og rapportering ligger nå i MS Office 365 Team «Rapportering vedtak i Kommunestyret».

Vedtak som krever politisk vedtaksoppfølging med tilbakerapportering er merket X i gul kolonne.

Den enkelte må i blå kolonne «ansvar oppfølging» velge eget ansvar. Dette ved først å fjerne alle markerte forhåndsvalg ved å øverst velge (merk alle) slik at alle hakene forsvinner, deretter velge eget ansvar/enhet.

Da dokumentet er delt er det viktig at ingen velger sortering på andre kolonner enn ansvarskolonnen.

Ansvarlige må til tertialrapportene skal rapportere i alle grønne kolonner for vedtak med politisk vedtaksoppfølging.

I kolonnen «status» i grønn kolonne velges en av de fire forhåndsdefinerte statusene.

I kolonnen «Utført dato» legges i grønn kolonne inn dato når oppgaven er utført.

I merknadsfeltet beskrives:

- hva som har blitt gjort/hvordan vedtaket er gjennomført
- om vedtaket er effektivt/iverksatt
- dersom vedtaket ikke er iverksatt, må det beskrives hvorfor, og en fremdriftsplan for videre oppfølging av vedtaket må legges inn

Til slutt legg inn dato for «gjennomgått» i siste grønne kolonne for hvert vedtakspkt.

Leder har ansvar for at politiske vedtak som er fattet blir behandlet/iverksatt og i henhold til tidsfrister.

Dokumentet er forhåndssortert på alle politiske vedtak med rapporteringskrav.

Der dere tidligere har rapportert i forbindelse med tertialer i 2018 må dere vurdere behov for oppdatering av tidligere innlagt merknadstekst og status. Deretter oppdatere evt. senere vedtak.

Frister for tilbakemelding er:

- **30.04.19**

Ta kontakt dersom dere mener vi kan fjerne rapportering på vedtak.

Hilsen

Roald Andersen

Stabssjef

Enhet | Fagstab

Harstad kommune | Hársttáid suohkan
Mob: 47513705
roald.andersen@harstad.kommune.no
www.harstad.kommune.no

Følg oss i sosiale medier:
www.facebook.com/harstadkommune
www.twitter.com/harstadkommune