



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret i Torsken	54/19	12.11.2019

Økonomirapport 3. kvartal 2019

Rådmannens innstilling

Økonomirapporten for 3. kvartal 2019 blir tatt til orientering.

Saksopplysninger

Vedlegg:

1. Økonomirapport 3. kvartal 2019

Økonomirapporten for 3. kvartal 2019 bygger på foreløpig regnskap fra 01.01.2019 - 30.09.2019, samt særskilt rapportering fra virksomhetslederne. Etter 3. kvartal 2019 viser Torsken kommune sitt regnskap et merforbruk på kr 724 105.

Vurdering

Økonomirapporten for 3. kvartal forklarer den økonomiske situasjonen til Torsken kommune. Rapporten blir sikrere jo lenger ut i året man kommer. Økonomirapporten for 3. kvartal bekrefter at det er variasjoner i driften på de ulike rammeområdene. Økonomien i Torsken kommune jobbes det kontinuerlig med, og det er et viktig tema som blir tatt opp på ledermøtene i kommunen. Budsjettet er periodisert, og budsjettdisiplin på de ulike rammeområdene er svært viktig for å kunne sikre en økonomisk forsvarlig drift.

Torsken kommune



Økonomirapport 3. kvartal 2019

Innholdsfortegnelse

1.0 Innledning	3
2.0 Hovedtall drift pr. 3. kvartal 2019	3
3.0 Lønnsanalyse 3. kvartal 2019	4
4.0 Rammeområder	4
4.1 Ramme 1 Sentraladministrasjonen	5
4.2 Ramme 2 Oppvekst	5
4.3 Ramme 3 Helse, omsorg og sosial	5
4.4 Ramme 4 Teknisk etat	5
4.5 Ramme 5 Kommunale bygg	5
5.0 Sykefravær	6
6.0 Sentrale styringsenheter og fellesutgifter	7
6.1 Bibliotek	7
6.2 Skolelunsj - Gryllefjord skole - en satsing innen folkehelse i skolen	7
6.3 Flyktningetjenesten	8
7.0 Oppvekst	9
7.1 Medby barnehage	9
7.2 Medby skole	12
7.3 Gryllefjord barnehage	13
7.4 Gryllefjord skole	15
8.0 Helse og omsorg	16
8.1 Helsestasjon	16
8.2 PLO Nord og sør	17
9.0 Teknisk etat	20

1.0 Innledning

Økonomirapporten for 3. kvartal forklarer den økonomiske situasjonen til Torsken kommune. Rapporten blir sikrere jo lenger ut i året man kommer. Økonomirapporten for 3. kvartal bekrefter at det er variasjoner i driften på de ulike rammeområdene. Noen avdelinger går bedre regnskapsmessig i forhold til budsjett enn andre. Økonomien i Torsken kommune jobbes det kontinuerlig med, og det er et viktig tema som blir tatt opp på ledermøtene i kommunen. Budsjettet er periodisert, og budsjettdisiplin på de ulike rammeområdene er svært viktig for å kunne sikre en økonomisk forsvarlig drift.

2.0 Hovedtall drift pr. 3. kvartal 2019

Torsken kommune sine driftsinntekter pr. 3. kvartal 2019 var på om lag 116,6 mill. kroner, som gir et positivt avvik i forhold til budsjettet på om lag 18,9 mill. kroner. Det er da tatt høyde for kjente inntekter som tilhører 3. kvartal. Eksempler på dette er integreringstilskudd, brukerbetaling institusjon og refusjoner som blir innbetalt i ettertid.

Driftsutgiftene pr. 3. kvartal 2019 for Torsken kommune var på om lag 139,4 mill. kroner. Det gir et negativt avvik i forhold til budsjett på om lag 19,6 mill. kroner. Det er da tatt høyde for kjente utgifter som tilhører 3. kvartal. Det er i perioden betalt lisenser, forsikringer og abonnementer for hele året.

Etter 3. kvartal 2019 viser Torsken kommune sitt driftsregnskap et negativt avvik på kr 724 105.

Pr 30.09.2019	Budsjett	Regnskap	Avvik
Sum utgifter	119 781 323	139 417 449	19 636 126
Sum inntekter	-97 708 286	-116 620 308	-18 912 022
Netto	22 073 037	22 797 141	724 105



3.0 Lønnsanalyse 3. kvartal 2019

I økonomirapportene gjennomføres det en lønnsanalyse. Bakgrunnen for dette er at kommunen gir et mangfold av tjenester til innbyggerne og spiller en viktig rolle for kommunens næringsliv. Lønnsutgiftene inkl. de sosiale kostandene utgjør store deler av kommuneregnskapet og er derfor analysert i en egen tabell nedenfor.

Lønnsanalyse 3. kvartal 2019	Budsjett	Regnskap	Avvik
Fast lønn	35 454 908	36 216 006	761 098
Vikarutgifter	1 826 424	2 782 684	956 260
Lønn ekstra arbeid/prosjekter	882 147	979 465	97 318
Lønn renhold	1 878 059	1 964 696	86 637
Overtidslønn	605 000	1 087 575	482 575
Lønn politikere	812 899	796 956	-15 943
Øvrige lønnsutgifter	1 196 539	1 234 488	37 949
Sum lønn	42 655 976	45 061 870	2 405 894
Pensjonspremie	9 550 659	8 248 103	-1 302 556
Arbeidsgiveravgift	2 637 960	2 682 350	44 390
Refusjon sykelønn/annet	-3 021 531	-4 837 935	-1 816 404
Netto lønnskostnader	51 823 064	51 154 388	-668 676

4.0 Rammeområder

På de ulike rammeområdene får vi følgende tabell:

Ramme		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Avvik i NOK
1	Setrale styringsenheter og fellesutgifter	32 915 682	33 151 168	-235 485
2	Oppvekst	17 686 515	17 308 603	377 912
3	Helse-omsorg-sosial	32 918 621	32 752 880	165 742
4	Teknisk	2 716 657	2 306 200	410 457
5	Bygninger	4 406 517	3 815 603	590 914
		90 643 992	89 334 452	1 309 540

For 3. kvartal er det på de ulike rammeområdene et negativt avvik på kr 1 309 540. Dette er etter korreksjoner i forhold til lisenser, abonnementer og forsikringer som er betalt for hele året. Refusjoner for gjesteelever, sykelønnsrefusjoner og tilskudd er det korrigert for. I ramme 1 (sentraladministrasjonen) er det et mindreforbruk på kr 235 485. På ramme 2 (oppvekst) har vi et merforbruk på kr 377 912. På ramme 3 (helse og omsorg) har vi et merforbruk på kr 165 742. På ramme 4 (teknisk etat) har vi et merforbruk på kr 410 457. På ramme 5 (bygninger) har vi et merforbruk på kr 590 914. Rapporten ble låst i Visma den 23. oktober.

Rådmannen vil foreta administrative budsjettreguleringer innenfor den enkelte ramme etter behov. Det vil bli lagt fram budsjettreguleringer mellom rammeområdene på det siste kommunestyremøte i Torsken kommune i desember.

4.1 Ramme 1 Sentraladministrasjonen

Ramme 1 har et positivt avvik i regnskapet på kr 235 485 i forhold til budsjett. På ramme 1 er det tatt med kjente inntekter, tilskudd og overføringer som ennå ikke er mottatt. Noen tjenesteområder går bedre regnskapsmessig i forhold til budsjett enn andre på ramme 1.

4.2 Ramme 2 Oppvekst

Ramme 2 har et merforbruk på kr 377 912. Hovedårsaken til merforbruket på ramme 2 er at barnevernstjenesten har overtatt ansvar for en elev som får opplæring i en annen kommune med spesialundervisning som Torsken kommune må dekke. Torsken kommune har i tillegg reduserte inntekter på gjesteelever på Gryllefjord skole. Torsken kommune har mottatt kr 300 000 i kriseskjønnsmidler fra fylkesmannen på grunn av økte barnevernsutgifter.

4.3 Ramme 3 Helse, omsorg og sosial

Ramme 3 har et merforbruk på kr 165 742. Noen tjenesteområder går bedre regnskapsmessig i forhold til budsjett enn andre. På sykehjemmene er det tatt høyde for brukerbetalingen på institusjon og refusjoner fra staten som vil komme senere. På sykehjemmene jobber man med økonomien.

4.4 Ramme 4 Teknisk etat

Ramme 4 har et merforbruk på kr 410 457. Merforbruket er i hovedsak på tjenesteområdet vann, og skyldes lekkasjer og for lav inntekt på kommunale avgifter på vann.

4.5 Ramme 5 Kommunale bygg

Ramme 5 har et merforbruk på kr 590 914. Merforbruket skyldes økte utgifter på strøm og vedlikehold.



5.0 Sykefravær

Oversiktene under viser fordelingen mellom legemeldt sykefravær og egenmeldinger innenfor de ulike rammeområdene i Torsken kommune per 3. kvartal 2019.

Ramme	Sykefravær 3. kvartal 2019 i prosent				
	Legemeldt	Egenmelding	3. kvartal 2019	2. kvartal 2019	1. kvartal 2019
Setrale styringsenheter og fellesutgifter	9,6	0,1	9,6	11,3	9,0
Oppvekst	6,3	0,5	6,7	7,7	9,5
Helse-omsorg-sosial	7,7	0,6	8,3	6,2	10,4
Teknisk/bygninger	3,9	0	3,9	1,2	8,5
Torsken kommune	7,2	0,4	7,7	7,3	9,7



6.0 Sentrale styringsenheter og fellesutgifter

6.1 Bibliotek

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:



Biblioteket har hatt en nedgang i antall utlån i dette kvartalet. Noe av grunnen skyldes kortere åpningstider og mindre bruk fra skolen. Tilgangen på bøker fra kulturfond er fortsatt gode. Biblioteket brukes i perioder som en *ungdomsklubb*.

Økonomi

Det er ingen endringer innenfor egen budsjetttramme i 3. kvartal. Jevnlige kontroller gjør at virksomheten har god kontroll på drifta.

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
132 Folkebibliotek Gryllefjord	314 392	258 761	55 632	0
Totalt	314 392	258 761	55 632	0

6.2 Skolelunsj - Gryllefjord skole - en satsing innen folkehelse i skolen

Skolelunsjen for skoleåret 2019/2020 startet opp i uke 37.

Lunsjen er delt opp i 1.-4. klasse som får servert lunsj mandag og onsdag og 5.-10. klasse som får servert lunsj tirsdag og torsdag. Hovedformålet er sunn og næringsrik mat i et kostholdsperspektiv. Frokosten skal være sosialiserende og inkluderende. Tilbakemeldingene fra elevene er gode.

Det serveres en varmrett, i tillegg skal det være brødmat og pålegg tilgjengelig. Alle spiser samlet, uavhengig om de har medbragt eller skolelunsj de dagene det er deres dag.



Kostnaden pr. elev er på kr 9 pr dag.

6.3 Flyktningetjenesten

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

Torsken kommune har bosatt tilsammen 62 flyktninger jevnt fordelt på 34 barn og 28 voksne.

De fleste av de voksne er ferdig i programmet og nesten alle er videre i jobb eller utdanning. Flere av familiene og noen av de enslige har flyttet fra kommunen og er under utdanning og jobb i andre kommuner. En ser at enkelte har større problemer å komme seg i jobb enn andre. Noen av flyktningene har store utfordringer i forhold til språk og tilpasning. Det er også store variasjoner på tidligere kompetanse hos flyktningene. Vi har alt fra analfabeter til godt kvalifiserte personer. Introduksjonsprogrammet som hver enkelt flyktning skal gjennom blir derfor en utfordring med hensyn til de store variasjonene og krever ressurser på lærersiden. Også i flyktningetjenesten ser vi at hjelpebehovet er veldig variert. Noen blir fort selvhjulpen, mens en stor del av våre bosatte trenger mye hjelp for å kunne tilpasse seg det norske samfunnet.

Av de gjenbosatte er det 3 - 4 voksne som er på tiltak gjennom NAV, 2 av de er elever i voksenopplæringen hvor behovet er å beherske norsk bedre. De fleste av de voksne som er i jobb, jobber innenfor fiskeri og laksenæringen. En av beboerne har fått fast jobb på Finnsnes på bilverksted og pendler hver dag. Et par jobber i Hamn i turistnæringen og en har jobb på sykehjemmet.

I forhold til arbeidssituasjonen fremover er det viktig at næringslivet blir en naturlig del av en fremtidig bosetningsprosess, hvor kvalifiseringen bør være mer rettet mot en fremtidig arbeidsrelatert situasjon. Det er viktig at flyktningene kommer i jobb og kan få et tilfredsstillende liv som økonomisk uavhengig.

Bosettingen er fordelt på Torsken og Gryllefjord. Det er viktig at flyktningene blir bosatt i nærheten av kommuneadministrasjonen, offentlige kontorer, voksenopplæring, butikk og offentlig kommunikasjon når de er i introduksjonsprogrammet. Fremtidens bosetting er uavklart. Det skal i nær fremtid i forbindelse med Senja kommune politisk behandles hvor bosetting skal skje. En ser at flyktningene i kommunen har stor betydning for opprettholdelse av skole og barnehage.

Status nå er at tilgangen på flyktninger er redusert og signalene fra sentralt hold er at små kommuner ikke vil bli prioritert i bosettingssammenheng.

Økonomien i flyktningetjenesten er god. En har hatt god økonomisk styring, og har vist måtehold. I flyktningetjenesten er det tatt ned en 50% miljøarbeiderstilling fra 1. mars 2019.

Økonomi

Det er ingen endringer innenfor egen budsjetttramme i 3. kvartal. Jevnlige kontroller gjør at virksomheten har god kontroll på drifta.

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
126 Flyktningetjenesten	-1 550 263	-1 062 674	-487 589	0
Totalt	-1 550 263	-1 062 674	-487 589	0

7.0 Oppvekst

7.1 Medby barnehage

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

Juli:

I juli hadde barnehagen åpen en uke før det ble sommerstengt i fire uker. Den siste uka før ferien hadde vi masse kos og lek ute. Vi gjorde klar barnehagen med vask av leker og garderober og merking av hyller for nytt barnehageår.

August:

Vi startet dette barnehageåret med et nytt utseendet på barnehagen. Den ble malt i sommer og vi ansatte er kjempefornøyd med resultatet!



Kort oppsummering av august:

I løpet av august har vi vært mye ute og lekt både på øversida og i lekehytta. Den første måneden etter ferien har barna brukt til å lære seg å forholde seg til hverandre igjen, ha en fellesskapsfølelse og vise omsorg for hverandre i hverdagen. Vi har også øvd på daglige rutiner, samt det å lytte på hva de andre sier, både barn og voksne.

Barnegruppa er blitt mindre og det tar nok litt tid for både store og små å venne seg til hverandre igjen.

Det skjedde også noe historisk da vi fikk asfaltvei i barnehagen! Det var kjempe flott! Endelig kan vi hoppe paradiset og tegne på veien med kritt i ulike farger!



September:

I løpet av september har vi gjort mye forskjellig. I *friluftslivets uke* fikk barna dra på tur i gapahuken, leite etter bær, se på naturen og spille naturbingo. Samme uke fikk alle barna ta bilder av været, velge ut og laminere egne bilder, se bildene på tv, samt se det ferdige resultatet som en utstilling på veggen. Barna fikk være med på hele prosessen og det ble mange flotte bilder.

Vi hadde også en kjempe artig sjørøverfest. Vi heiste sjørøverflagget, fant et skattekart som kaptein Hinke hadde mistet, sammen leita vi etter skatten på øversida og fant til slutt skatten under noen kratt. I utetida lekte vi på ei sjørøverskute, fekta med pistoler og sverd.

I brannvern uka fikk vi kjennskap til brannbamsen Bjørnis og hans oppgaver i forhold til brannvern. Barna fikk lære om brannvern, brannslukking, brannsåer og sangen «bæ- bu, bæ- bu» (en brann er ikke tull ...). I utetida fikk de leke med brannutstyr (hjelm, refleksevest og brannslukkingsapparat).

Før frosten kom, måtte vi også ta opp poteten. Det var mange ivrige hender som hjalp til og vi fant mange poteter. Potetene skal vi bruke i grønnsaksuppe senere i høst.

Vi vil takke alle foreldre for en fantastisk flott innsats på høstens dugnad. Det ble lagt ned en stor innsats av alle og vi ble kjempe fornøyd med resultatet.



På turen til gapahuken fant vi både blåbær, tyttebær og krøkebær. Da vi kom fram tente vi bål og grillet eplebiter i folie. Det var kjempe godt!

Det er gøy med både sjørøverfest og brannvern i barnehagen!



Tusen takk til alle som kom på dugnaden i barnehagen!

Barna er god å hjelpe til når poteten skal opp av jorda.

Økonomi

Vi har kjøpt inn forbruksmateriell, ny kaffetrakter og blomster/ kake til feiring.
Det er ingen endringer innenfor egen budsjetttramme 1., 2. og 3. kvartal.

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
242 Medby barnehage	1 692 902	1 878 060	-185 158	0
Totalt	1 692 902	1 878 060	-185 158	0

Personal/HMS

Kommentarer til utvikling i sykefravær for virksomheten (kort- og langtidsfravær) i 3. kvartal:

Vi har hatt videre langtidssykemelding for en ansatt i 50 %.

Vi gjør så godt vi kan for å tilrettelegge for ansatte som er sykemeldt. De ansatte tar hensyn ved løft og ellers ved fysisk belastning ved å være påpasselig med å hjelpe til den som trenger det.

Årsak	Antall dager fravær
Langtidssykemelding	46 virkedager 50% sykemeldt
Permisjoner	Valg: 3,5t /7,5t Andre permisjoner 3 dager
Egenmelding	6 dager

7.2 Medby skole

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:



Skoleåret 2019-2020 er godt i gang ved Medby skole. Vi har hatt en oppgang på 3 elever fra forrige skoleår. Det betyr at vi har 25 elever fordelt på 1.-til 10.trinn.

Høsten er alltid hektisk i skoleverden. I september gjennomførte vi nasjonale prøver på 5., 8. og 9.trinn i lesing, regning og engelsk. Formålet med nasjonale prøver er å gi skolene kunnskap om elevenes grunnleggende ferdigheter i lesing, regning og engelsk. Informasjon fra prøvene skal danne grunnlag for undervisningsvurdering og kvalitetsutvikling på alle nivåer i skolesystemet. Prøvene måler bare et utvalg av det elevene skal kunne. Resultatene fra prøvene må en derfor alltid se i sammenheng med annen informasjon en har om elevene og skolen

Vi har hatt flere flotte opplegg fra den kulturelle skolesekken i høst. Gjennom ordningen får elevene mulighet til å oppleve, gjøre seg kjent med og utvikle forståelse for profesjonelle kunst- og kulturuttrykk. Vi var også så heldig å få muligheten til å ha en hel dag med Groove-teamet der Nanna Berntsen var en av de som hadde regien. Elevene fikk være med på workshops der målet var å dele groovy opplevelser, som f.eks det å lage og nyte en rytme sammen som gruppe. I tillegg fikk vi en energisk forestilling med dans og trommer.

Skoleutvikling er viktig for Medby skole. Skolen skal være et profesjonsfaglig fellesskap der lærere, ledere og andre ansatte reflekterer over felles verdier, og vurderer og videreutvikler sin praksis. I høst har vi startet arbeide med å forberede oss til å ta i bruk det nye læreplanverket som kommer høsten 2020. Vi har faste møtepunkter der vi diskuterer og får en felles forståelse for hva dette betyr for oss. I tillegg arbeider vi systematisk med å innføre lærebrett 1:1. Dette er et arbeid som krever mye av både ansatte, elever og ledelse.

Elevene tilbringer stadig mer av sin tid i skolen, samtidig som hjem og skole har mange felles oppgaver knyttet til barns oppvekst. Det er derfor viktig at skole og hjem samarbeider godt. På foreldremøtet i august ble FAU valgt, og er nå i drift. Samarbeidsutvalg og skolemiljø er også konstituert.

I høst arrangerte vi verdensdagen for psykisk, der temaet var «Gi tid». I en hverdag der høye forventninger og dårlig tid ofte er i fokus, er det viktig å tenke på at når du gir tid, og er tilstede bidrar du til at noen blir sett og hørt. Det er noe både barn og voksne trenger.

Vi går mot slutten av Torsken kommune som egen kommune. Fra 1. januar 2020 blir vi en del av storkommunen Senja. Dette er noe som er både vemodig og spennende på samme tid. Mye blir nytt, men vi er opptatt av vi skal få beholde vår særegenhet, noe som vi mener er viktig for vår identitet og kultur.

Økonomi

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
212 Medby skole	4 376 451	4 612 445	-235 994	0
Totalt	4 376 451	4 612 445	-235 994	0

Medby skole holder seg innenfor budsjett. Virksomheten har gode rutiner på å følge med på forbruket. Jevnlige kontroller gjør at virksomheten har god kontroll på drifta.

Personal/HMS

Det er liten endring på legemeldt sykefravær, permisjoner og egenmeldinger ved Medby skole. Fraværet totalt sett er høyere enn tidligere år. Både ledelse og ansatte samarbeider godt for å finne løsninger når fravær oppstår. Den største utfordringen er å finne kvalifiserte vikarer som kan steppe inn.

Årsak	Antall dager fravær
Sykemeldinger	100 dager 100%
Permisjoner	9 dager
Egenmeldinger	1 dag

7.3 Gryllefjord barnehage

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

I august hadde vi i barnehagen temaet bli kjent, bli trygg og innkjøring av rutiner og regler. Det startet ett nytt barn i barnehagen i denne perioden også hadde vi overgang til ny avdeling for fire barn. 15. august startet vi opp det nye barnehageåret og da var alle barna kommet

tilbake fra ferien. August er en innkjøringsmåned i barnehagen og vi brukte måneden på å bli skikkelig kjent med både store og små, og barnehagens inne og uteområde, slik at barna kunne føle seg trygg og god i barnehagen. Denne høsten har vi 21 barn fordelt på 28 plasser over to avdelinger og vi er totalt 8 ansatte med renholderen. Vi hadde 2 planleggingsdager i barnehagen i august.

I september hadde vi tema kropp og klær, der vi skulle bli kjent med forskjellige kroppsdelene, hvor de er på kroppen og hva de heter, forskjellige typer klær, både hva de heter og hvilken årstid eller vær det er ute når vi bruker klærne. Vi har også jobbet litt med egen kropp og grenser også har vi hatt forskjellige fysiske aktiviteter ute som er bra for en aktiv kropp.

Vi hadde også brannvernuke i september, der vi hadde opplegg med røykvarsler, brannslukningsapparat, Brannmann Sam og Vanja og Eldar som er et pedagogisk opplegg om brannvern i barnehagen. Barna malte brann og brannbil på vinduene. Vi hadde besøk av brannbilen og brannmenn og vi hadde en varslet brannøvelse.

I oktober hadde vi tema meg, min familie og vennskap. Vi er godt innkjørt med barnegruppene og de nye barna på avdelingene. Her i barnehagen ble det en del forandringer i personalgruppen, Darin sluttet og Agnes startet på jobb i barnehagen. Barnehagen er 30 år i høst og det ble feiret med åpen dag for alle på FN-Dagen 24. oktober. Det var en del folk innom barnehagen og vi solgte kake og kaffe til inntekt til FORUT, vi fikk inn kr 660,-. Barnehagen fikk en gave fra Torsken kommune pålydende 30 000 kr, og det er vi så takknemlig for.

Vi har hatt en fin høst i barnehagen. Barna har roet seg ned på avdelingene og vi ansatte er godt i gang med jobbing i forhold til kommunale satsninger i årsplanen

Økonomi

Vi er så fornøy med at vi har fått 30 000 kr i gave fra Torsken kommune. Pengene skal brukes på trivselstiltak for både store og små.

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
241 Gryllefjord barnehage	2 872 968	2 913 548	-40 579	0
Totalt	2 872 968	2 913 548	-40 579	0

Personal/HMS

Fraværet har gått ned i barnehagen i forhold til fraværet som var 1. og 2. kvartal både når det gjelder langtidsfravær og korttidsfravær.

Årsak	Antall dager fravær
Sykemeldt 100%	25 dager
Ferie	18 dager
Permisjon	10 dager
Egenmelding	8 dager

7.4 Gryllefjord skole

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

Gryllefjord skole drifter etter gjeldende lover og forskrifter (opplæringsloven). Satsingsområdene er lærebrett, læringsmiljø og fagfornyelsen. Siste kurs i forbindelse med lærebrett er gjennomført, og elever/lærere er godt i gang med å implementere lærebrettene i undervisningen.

Vi har stiftet bekjentskap med helsesykepleier og ser fram til at denne tjenesten skal komme på plass igjen. Veilederkorpsset er fortsatt med.

To familier har flyttet i denne perioden, noe som medfører at vi har mistet 6 elever. Av disse er 5 gjesteelever og to hadde ekstra ressurser. Dette førte til en overtallighet på skolen, noe vi løste ved at Agnes Richardsen gikk tilbake til sin stilling i barnehagen og vi satte spesialpedagogen på morgen-SFO. Dette vil likevel ha stor påvirkning på budsjettet slik at det må gjøres en budsjettregulering.

Oppstarten har vært fin. Vi har brukt høsten til å ha fokus på fysisk aktivitet på ungdomstrinnet, og de har vært på tur ved Nikkelverket og på Midtertinden.

Teknisk etat har montert et par nye lekestativer i skolegården, og det har vært stor aktivitet i skolegården med nytt lekeutstyr.

Økonomi

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
211 Gryllefjord skole	7 115 299	6 935 198	180 102	370 000
Totalt	7 115 299	6 935 198	180 102	370 000

To familier har flyttet. Av disse er 5 gjesteelever. Dette vil ha stor påvirkning på budsjettet slik at det må gjøres en budsjettregulering.

Personal/HMS

Legemeldt fravær vil fortsette hele skoleåret siden vi har en ansatt som vil være sykemeldt 20 % ut skoleåret. Dette er et tiltak for at den ansatte skal klare å stå i jobben.

Høyt egenmeldt fravær kommer av en heftig influensa.

Årsak	Antall dager fravær
Egenmeldte	17
Sykt barn	1
Permisjon med lønn	6,5
Permisjon uten lønn	1,5
Legemeldt fravær 20%	7

8.0 Helse og omsorg

8.1 Helsestasjon

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

Torsken kommune kjøper 100 % helsesøstertjenester fra Lenvik kommune.

Oppgavene i 3. kvartal har vært vaksinerings i skolehelsetjenesten og vaksinerings/kontroller på helsestasjon. Det er ikke bosatt nye flyktninger hittil i år.

Det er fortsatt en del arbeidsinnvandring, noe som medfører oppfølging ift. tuberkulosekontroller. Dette gjøres fortsatt på legekantoret, men administreres av helsesøster.

Anniken Almestad startet å jobbe som helsesykepleier 2. september. Hun har en dag i uka ved helsestasjonen i Sifjord, og en dag ved skolen på Medby. Resten er hun i Lenvik. Gryllefjord skole og helsestasjon betjenes av to andre helsesykepleiere.

Økonomi

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
323	195 201	416 155	- 220 954	0
Totalt	195 201	416 155	- 220 954	0

Oppgradering / oppussing av lokalene er startet. Dette vil gi et bedre arbeidsmiljø for helsesykepleier, og bedre forhold for brukerne.

Personal/HMS

Har ikke fraværdata da vi kjøper tjenesten fra Lenvik kommune.

8.2 PLO Nord og sør

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

Kommunens pleie- og omsorgstjeneste (PLO) er i hovedsak delt i to - nord og sør. Begge steder gis det hjelp til både sykehjems- og hjemmeboende pasienter.

Sifjord sykehjem har 14 rom, og vi har for tiden 15 pasienter. Vi har 12 pasienter på langtidsopphold, og 3 på korttidsopphold. Hjemmesykepleien i sør gir i dag hjelp til 16 personer. Av disse får 10 hjemmesykepleie, mens 7 får hjemmehjelp. 2 får begge deler, mens det er en som har trygghetsalarm.

Gryllefjord sykehjem har 15 rom. Pr. dags dato har vi 16 pasienter. 15 på langtidsplass og en på korttidsplass. Hjemmesykepleien i nord gir p.t. hjelp til 26 personer. 19 mottar hjemmesykepleie, 12 mottar hjemmehjelp, 2 mottar psykisk helsehjelp, 1 støttekontakt, 2 middagsombringinger, 3 miljøarbeider og 1 trygghetsalarm. 1 bruker har brukerstyrt personlig assistent.

Det er ulike aktiviteter på sykehjemmene. Personalet leser iblant for pasientene. Det arrangeres bingo, noe som de eldre setter pris på, og i Gryllefjord har beboerne kunne nyte egenproduserte bær og poteter fra egen hage. Det har også vært arrangert konsert.

I Gryllefjord er det laget sansehage og arbeidet med å anlegge opplevelsessti er fullført. Videre holdes det andakter eller gudstjenester hver måned.

Personal og ledelse er med i ulike grupper som jobber med nye Senja kommune.

Økonomi

PLO nord har et positivt resultat ved utgangen av 3. kvartal på i overkant av 316.000 kr. PLO sør har derimot et negativt resultat på 1.2 million.

Gryllefjord sykehjem med hjemmetjenesten nord og Sifjord sykehjem med hjemmetjenesten sør har begge slitt med høyt sykefravær (se Personal / HMS). Dette har dessverre fortsatt inn i 3. kvartal. Dette påvirke økonomien i negativ retning, da det medfører økt behov for innleie av vikar.

I slutten av mai ble det gjort begrensning i adgang til bruk av overtid. Dette har ikke fungert, og det må komme på plass nye tiltak.

Andre utfordringer i Sifjord er medisinsk forbruksmateriell, der nødvendigheten av å bruke dyre sår- og bandasjeløsninger har medført store kostnader. I tillegg er det et merforbruk på avtalefestet tillegg i faste stillinger

Det ble i høst gjort begrensninger i mulighet til å leie av vikar ved fravær ved PLO sør. Dette innebærer at det ikke blir leid inn vikar ved første fravær, og man må klare seg med en ansatt mindre på jobb. Det fører til at oppgaver må utsettes/forskyves, eller strykes. Men det skal ikke gå ut over forsvarligheten. Dette har medført at vikarutgifter sykefravær har sunket.

Vi jobber - sammen med tillitsvalgte og verneombud - aktivt for å få det ned fraværet, med tett oppfølging av de sykemeldte, og ser på løsninger som letter arbeidsbyrden.

I Gryllefjord er mangelen på sykepleiere stor, noe som skaper utfordringer ift. å dekke vaktplan.

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
361 - Gr.fj. sykehjem	8 860 095	9 246 799	-386 704	0
371 - Hj.tj. nord	1 024 516	954 682	69 834	0
Sum	9 884 611	10 201 481	-316 870	0

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
362 - Sifj. Sykehjem	9 257 866	8 275 334	982 634	1 000 000
372 - Hj.tj. sør	1 501 600	1 301 468	200 132	0
Sum	10 759 466	9 576 802	1 182 766	1 000 000

Vi ser få muligheter til endring innenfor egen budsjettramme.

Det er mulig at vikarutgifter ved sykefravær kan utjevnes noe når man ved årsslutt ser de totale utgifter opp mot de totale refusjonene fra NAV.

Personal/HMS

Som man ser av tabellen, er fraværet høyt. Antall dager sykemeldt er noenlunde jevnt fordelt med 558 dager i Sifjord og 524 dager i Gryllefjord. Korttidsfraværet er imidlertid dobbelt så høyt i Sifjord som i Gryllefjord (120 dager mot 59).

Det er som nevnt tidligere mange tunge løft i arbeidshverdagen, og det er derfor behov for hjelpemidler.

Forslag til tiltak:

Fremover vil vi følge opp sykemeldte tett, og starte opp med å gjennomføre medarbeidersamtaler med personalet. Det er gjort en kartlegging av psykososialt arbeidsmiljø i Sifjord, som viser framgang fra tidligere år. Det skal også gjennomføres en slik undersøkelse i Gryllefjord. Det skal gjennomføres vernerunde i begge virksomheter.

PLO Sør (Sifjord)

Årsak	Antall dager fravær
Permisjoner med lønn (velferd og andre)	91
Sykemeldinger	558
Egenmeldinger (inkl. barns sykdom)	84 (120)
Ferie	773

PLO Nord (Gryllefjord)

Årsak	Antall dager fravær
Permisjoner med lønn (velferd og andre)	55
Sykemeldinger	524
Egenmeldinger (inkl. barns sykdom)	51(59)
Ferie	761

9.0 Teknisk etat

Tjenesteproduksjon i forhold til vedtatte forutsetninger og planer:

I 3. kvartal har de største oppgavene vært asfaltering og utskiftning av vann og avløpsledning i Gryllefjord. I tillegg har en rekke mindre prosjekter blitt gjennomført. Kontraktsforhandlinger for ny vannledning til Torsken er gjennomført, og kontrakten er underskrevet.

Økonomi

Merforbruket på ramme 4 og 5 skyldes følgende:

Ramme 4

411 Vannanlegg.

Reparasjon av lekkasjer	Kr. 260 000,-
Montering av filter på Torsken vannverk etter pålegg fra Mattilsynet.	Kr. 90 000,-
Nød reparasjon med helikopter og dykker på Torsken vannverk	Kr. 60 000,-
Tilbakebetaling av for mye innbetalt vannavgift i 2018 har gitt en reduksjon i inntektene.	Kr. 251 000,-

Ramme 5

510 kommunale leiegårder – bolig

Lønnskostnader som skal korrigeres mot prosjekt	Kr. 200 000,-
Vannskade Høyryggen	Kr. 100 000,-

521 Gryllefjord skole

Økt strømforbruk	Kr. 124 000
------------------	-------------

551 Kommunehus

Økte lønnskostnader renhold	Kr. 120 000,-
Kommunale gebyrer	Kr. 74 000,-

Ansvar	Regnskap	Revidert budsjett	Avvik i kroner	Forventet avvik pr 31.12.19
4	2 716 657	2 306 200	410 457	450 000
5	4 406 517	3 815 603	590 914	280 000
Totalt	7 123 174	6 121 803	1 001 371	730 000



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret i Torsken	55/19	12.11.2019

Turistinformasjon - Rapport fra KomRev Nord

Ordførers innstilling

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport datert 13.09.2019 fra KomRev NORD vedrørende undersøkelser rundt drift av turistinformasjonen i Torsken kommune.
2. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på at habilitetsregler, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer i forbindelse med anvisning av lønnsutbetalinger ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
3. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på vernebestemmelser og hovedtariffavtalen for overtidsarbeid ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget oversende rapporten og saken til prosjektledelsen for Senja 2020 til orientering og for eventuell videre oppfølging i Senja kommune. Det anmodes om tilbakemelding til kontrollutvalget i Senja kommune om oppfølgingen innen 30.06.2020.

Saksopplysninger

Bakgrunn for saken og bestilling framkommer i Torsken formannskap sitt vedtak i sak 25/19 som lyder slik:

«Torsken f-skap registrerer at det er stort merforbruk på drift av turistinformasjonen for 2018, og at det kan stilles spørsmål vedr. evt. Inndekning av merforbruk, samt habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.

Torsken f-skap ønsker derfor saken oversendt til revisjon og kontrollutvalget i Torsken kommune for vurdering av evt. Behov for budsjettregulering, og rådmannens habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.»

På oppdrag fra kontrollutvalget i Torsken kommune har KomRev Nord gjennomført undersøkelser knyttet til kommunens turistinformasjon. Bakgrunnen for kontrollutvalgets bestilling var at Torsken formannskap hadde merket seg høye driftsutgifter ved turistinformasjonen i 2018 og ut fra foreliggende saksopplysninger ønsket en vurdering av behovet for budsjettregulering og rådmannens habilitet når det gjaldt anvisninger tilknyttet driften av turistinformasjonen.

Torsken kontrollutvalg har bedt revisor besvare følgende problemstillinger:

1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.
2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.
3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 6 har saken vært forelagt rådmannen, som skriftlig har gitt følgende tilbakemelding:

«Viser til oversendt sak til uttalelse. Rådmannen tar vedtak til orientering. De 3 første punkter omhandler forhold i Torsken kommune, mener derfor at pkt. 4 også bør avsluttes i Torsken kommune.»

Vurdering

Saksbehandler viser til vurderinger og funn som framkommer i KomRev sin Rapport fra undersøkelser ved Turistinformasjonen, Torsken kommune, og har ingen merknader utover dette. Viser til rapporten som i sin helhet som følger vedlagt.



Torsken kommune

Arkiv: 210

Arkivsaksnr: 2018/143-12

Saksbehandler: Fred Ove Flakstad

18/143

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato

Turistinformasjon - Rapport fra KomRev Nord

Ordførers innstilling

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport datert 13.09.2019 fra KomRev NORD vedrørende undersøkelser rundt drift av turistinformasjonen i Torsken kommune.
2. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på at habilitetsregler, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer i forbindelse med anvisning av lønnsutbetalinger ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
3. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på vernebestemmelser og hovedtariffavtalen for overtidsarbeid ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget oversende rapporten og saken til prosjektledelsen for Senja 2020 til orientering og for eventuell videre oppfølging i Senja kommune. Det anmodes om tilbakemelding til kontrollutvalget i Senja kommune om oppfølgingen innen 30.06.2020.

Saksopplysninger

Bakgrunn for saken og bestilling framkommer i Torsken formannskap sitt vedtak i sak 25/19 som lyder slik:

«Torsken f-skap registrerer at det er stort merforbruk på drift av turistinformasjonen for 2018, og at det kan stilles spørsmål vedr. evt. Inndekning av merforbruk, samt habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.

På oppdrag fra kontrollutvalget i Torsken kommune har KomRev Nord gjennomført undersøkelser knyttet til kommunens turistinformasjon. Bakgrunnen for kontrollutvalgets bestilling var at Torsken formannskap hadde merket seg høye driftsutgifter ved turistinformasjonen i 2018 og ut fra foreliggende saksopplysninger ønsket en vurdering av behovet for budsjettregulering og rådmannens habilitet når det gjaldt anvisninger tilknyttet driften av turistinformasjonen.

Torsken kontrollutvalg har bedt revisor besvare følgende problemstillinger:

1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.
2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.
3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 6 har saken vært forelagt rådmannen, som skriftlig har gitt følgende tilbakemelding:

«Viser til oversendt sak til uttalelse. Rådmannen tar vedtak til orientering. De 3 første punkter omhandler forhold i Torsken kommune, mener derfor at pkt. 4 også bør avsluttes i Torsken kommune.»

Vurdering

Saksbehandler viser til vurderinger og funn som framkommer i KomRev sin Rapport fra undersøkelser ved Turistinformasjonen, Torsken kommune, og har ingen merknader utover dette. Viser til rapporten som i sin helhet som følger vedlagt.

Sak 23/19

TURISTINFORMASJON – RAPPORT FRA KOMREV NORD

Kontrollutvalget ved møteleder besluttet å drøfte lukking av møte for lukkede dører jf. kommunelovens § 31a nr. 1.

Kontrollutvalget besluttet å lukke møtet på grunnlag av at utvalget ville drøfte en arbeidstakers tjenstlige forhold.

Vedtak om lukket møte

Med henvisning til kommunelovens § 31 nr. 3 fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

Saken behandles for lukkede dører.

Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

Behandling:

Etter drøftingen i utvalget fremmet K-Sekretariatet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport datert 13.9.2019 fra KomRev NORD vedrørende undersøkelser rundt drift av turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 2. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på at habilitetsregler, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer i forbindelse med anvisning av lønnsutbetalinger ved turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 3. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på vernebestemmelser og hovedtariffavtalen for overtidsarbeid ved turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 4. Kommunestyret ber kontrollutvalget oversende rapporten og saken til prosjektledelsen for Senja 2020 til orientering og for eventuell videre oppfølging i Senja kommune. Det anmodes om tilbakemelding til kontrollutvalget i Senja kommune om oppfølgingen innen 30.6.2020.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe ~~67~~ slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport datert 13.9.2019 fra KomRev NORD vedrørende undersøkelser rundt drift av turistinformasjonen i Torsken kommune.
2. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på at habilitetsregler, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer i forbindelse med anvisning av lønnsutbetalinger ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
3. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på vernebestemmelser og hovedtariffavtalen for overtidsarbeid ved turistinformasjonen i Torsken kommune.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget oversende rapporten og saken til prosjektledelsen for Senja 2020 til orientering og for eventuell videre oppfølging i Senja kommune. Det anmodes om tilbakemelding til kontrollutvalget i Senja kommune om oppfølgingen innen 30.6.2020.

Utskrift av vedtaket (iht. KL § 77 nr. 6) sendt pr. e-post 9.10.2019 til:

- Rådmannen i Torsken kommune

Utskrift av saksprotokoll og saksframlegg sendt pr. e-post --.10.2019 til:

- Ordføreren i Torsken kommune

K-Sekretariatet

Ordføreren i Torsken kommune

Deres ref.: Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen Telefon: Dato:
Vår ref.: 26/19/419.5.5 /BHC E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no 95 10 42 51 10.10.2019

SAK TIL KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGSAK 23/19 – TURISTINFORMASJON – RAPPORT FRA KOMREV NORD

Kontrollutvalget har i møte 9.10.2019 i sak 23/19 gjort følgende enstemmige *v e d t a k*:

«Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:


- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport datert 13.9.2019 fra KomRev NORD vedrørende undersøkelser rundt drift av turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 2. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på at habilitetsregler, økonomireglement og kommunens etiske retningslinjer i forbindelse med anvisning av lønnsutbetalinger ved turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 3. Kommunestyret retter kritikk til rådmannen for brudd på vernebestemmelser og hovedtariffavtalen for overtidsarbeid ved turistinformasjonen i Torsken kommune.*
- 4. Kommunestyret ber kontrollutvalget oversende rapporten og saken til prosjektledelsen for Senja 2020 til orientering og for eventuell videre oppfølging i Senja kommune. Det anmodes om tilbakemelding til kontrollutvalget i Senja kommune om oppfølgingen innen 30.6.2020.»*

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 6 har saken ⁶⁹ vært forelagt rådmannen, som skriftlig har

«Viser til oversendt sak til uttalelse. Rådmann tar vedtak til orientering, de 3 første punkter omhandler forhold i Torsken kommune, mener derfor at pkt 4 også bør avsluttes i Torsken kommune.»

Saken bes fremmet for kommunestyret.

Med vennlig hilsen



Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

Vedlegg: Kontrollutvalgsak 23/19 med rapport fra undersøkelser ved turistinformasjonen

K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Torsken kommune	Saksnummer: 23/2019	Møtedato: 9.10.2019	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

TURISTINFORMASJON – RAPPORT FRA KOMREV NORD

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Behandling av rapport fra KomRev NORD vedr. undersøkelser ved Turistinformasjonen.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Rapport fra KomRev NORD av 13.9.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Sakens bakgrunn:

Formannskapet i Torsken kommune traff i sak 25/19 slikt vedtak:

Torsken f-skap registrerer at det er stort merforbruk på drift av turistinformasjonen for 2018, og at det kan stilles spørsmål vedr. evt. Inndekning av merforbruk, samt habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.

Torsken f-skap ønsker derfor saken oversendt til revisjon og kontrollutvalget i Torsken kommune for vurdering av evt. behov for budsjettregulering, og rådmannens habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget oversendt en bestilling til KomRev NORD hvor det bes om svar på følgende:

1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.
2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.
3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?

Rapportens funn og konklusjoner:

Fra rapportens «sammendrag hitsettes»:

Revisors arbeid har ledet frem til følgende oppsummerte funn, vurderinger og konklusjoner:

- ✓ *Flere anvisninger av lønn fra Torsken kommune til rådmannens sønn i årene 2017 og 2018 innebærer brudd på forvaltningslovens habilitetsregler og kommunens etiske retningslinjer ved at de er foretatt av rådmannen selv eller offentlige tjenestemenn underordnet rådmannen. En anvisning i 2017 medfører også brudd på kommunens dagjeldende økonomireglement.*
- ✓ *Torsken kommune utbetalte sommeren 2018 lønn til rådmannens sønn for et arbeidsomfang ved turistinformasjonen som ikke var i tråd med det som var skriftlig avtalt. Revisor har imidlertid mottatt opplysninger om at arbeidsomfanget fortløpende skal ha blitt muntlig avklart med nærings- og utviklingssjef i kommunen.*
- ✓ *Revisor har ikke et tilstrekkelig faktisk grunnlag for å foreta en nærmere vurdering av om det foreligger uregelmessigheter knyttet til utbetalinger fra Torsken kommune til rådmannens sønn i aktuell tidsperiode. Dette som følge av kommunens mangelfulle regulering av den ansattes arbeidsforhold, kommunens manglende oversikt over og system for registrering av den ansattes arbeidstid, den ansattes mangelfulle registrering av egen arbeidstid (telefonvakt) og kommunens sviktende kontroll av innleverte timelister før anvisning.*

Torsken kommune har brutt flere vernebestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen:

- ✓ *Arbeidsomfanget til rådmannens sønn ved turistinformasjonen sommeren 2018 innebærer brudd på arbeidstidsbestemmelser, herunder lovens grenser for overtidsarbeid og krav om ukentlig arbeidsfri.*
- ✓ *Rådmannens sønn har i flere perioder i 2017 og 2018 arbeidet for kommunen uten skriftlig arbeidsavtale, noe som ikke er i samsvar med arbeidsmiljøloven.*
- ✓ *Kommunen har ikke dokumentert at behovet for overtidsarbeid, helgearbeid og vaktordning ved turistinformasjonen er nærmere vurdert og regulert i overenstemmelse med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.*
- ✓ *Torsken kommune har ikke utbetalt overtidstillegg til rådmannens sønn i tråd med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.*

og kontroll av at ansattes arbeidstid for å sikre at arbeidsomfanget er forsvarlig og innenfor avtalte og lovlige rammer.

Det er avdekket omfattende bruk av «delt dagsverk»1 ved turistinformasjonen som ikke er forenelig med føringer i Hovedtariffavtalen. Kommunen mangler interne retningslinjer og rutiner som sikrer overholdelse av avtalen på dette punktet.

Torsken kommune har året 2018 ikke overskredet det totale budsjettet for ramme 1 («Sentrale styringsenheter og fellesutgifter») som følge av driftsutgifter ved turistinformasjonen. Rådmannen har i så henseende handlet i samsvar med budsjettvedtak.

Av kommunens regnskap fremgår det at turistinformasjonen er budsjettet og inntektsført med kr 200 000 på ansvar 134. Regnskapet viser at driftsutgiftene ved turistinformasjonen på totalt kr 375 000 er ført på dette ansvaret, samt at driftsutgiftene per september 2018 var på i overkant av kr 370 000. Revisor stiller spørsmål ved hvorfor rådmannen ikke har opplyst om dette avviket til kommunestyret. Dersom rådmannens oppfatning var at kommunen hadde ytterligere midler til disposisjon innen turistinformasjon, stiller revisor videre spørsmål ved hvorfor det ikke ble tatt tak i at disse midlene i så fall var ført på feil ansvar.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om rapporten:

K-Sekretariatet finner at rapporten er i samsvar med bestillingen fra utvalget, og besvarer så langt som mulig de spørsmål som er reist. K-Sekretariatet slutter seg til de faglige vurdering som er foretatt av revisjonen.

Problemstillingene:

1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.

Rapporten konkluderer med at kommunen og rådmannen ikke har handlet i samsvar med gjeldende habilitetsregler. Det er en grunnleggende regel at dersom rådmann er inhabil vil også underordnede medarbeidere også bli dette etter regelen for såkalt avledet habilitet.

2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.

Revisor konkluderer med at de ikke har «et tilstrekkelig faktisk grunnlag for å foreta en nærmere vurdering av om det foreligger uregelmessigheter knyttet til utbetalinger fra Torsken kommune til rådmannens sønn i aktuell tidsperiode».

Begrunnelsen fra revisjonen er at det foreligger **70** fullstendige avtaler som skal være endret ved

3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?

Rapporten konkluderer med at revisjon ikke kan se at det er handlet i strid med budsjettvedtak, men retter allikevel kritikk for rotete og lite oversiktlig budsjettprosess.

Oppsummering av funn og konklusjoner:

Rapporten bekrefter at det var god grunn til å la revisor se nærmere på flere forhold ved turistinformasjonen. Det er avdekket feil anvendelse av habilitetsregler, og brudd på slike regler er egnet til å svekke tillit til kommunen utad.

Det er også uheldig at kommunen ikke har et bedre system for å følge opp arbeidstakere i midlertidige stillinger. Rapporten gir også inntrykk av at det midlertidige ansatte har hatt for dårlig oppfølging av ledelse, og det fremstår også som verken arbeidsgiver eller arbeidstaker har hatt helt sammenfattende oppfatning av hva som var rettigheter og plikter i arbeidsforholdet.

Rapporten finner ingen god forklaring på hvorfor den ansatte måtte jobbe så mange timer utover det som er arbeidsmiljølovens regler.


Læringspunktet fra rapporten må være at det også for midlertidige stillinger må foreligge avtaleverk og struktur som gir forutberegnelighet for så vel den ansatte som arbeidsgiver. Uryddige avtaler og muntlige endringer reiser også utfordringer i forhold til en fungerende internkontroll. I en kommune må det tilstrebes gode rutiner for alle typer stillinger og det påligger også ledelsen å innrette arbeidet slik at grunnleggende regler om arbeidstid iakttas.

Kontrollutvalgets videre behandling:

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Normalt sett ville en slik rapport bli sendt over til kommunestyret med first for rådmann for tilbakerapportering på tiltak. Med tanke på at Torsken kommune fra 01.01.2020 trer inn i sammenslåtte Senja kommune oppstår spørsmålet om det er hensiktsmessig med noen særskilt oppfølging.

Alternativt kan kontrollutvalget anmode sekretariatet å ta rapportens funn og konklusjoner med seg i arbeidet med overordnet analyse for mulige forvaltningsrevisjoner i den nye kommunen.

Kontrollutvalget kan i møte drøfte om de vil meddele rådmannen kritikk for de forhold som er omtalt i rapporten. Saksfremlegg er undergitt utsatt offentlighet frem til behandlingen i møtet. Kontrollutvalget må også drøfte om saken skal behandles for lukkede dører.



**Rapport fra undersøkelser ved
Turistinformasjonen, Torsken kommune**



0 SAMMENDRAG

På oppdrag fra kontrollutvalget i Torsken kommune har KomRev Nord gjennomført undersøkelser knyttet til kommunens turistinformasjon. Bakgrunnen for kontrollutvalgets bestilling var at Torsken formannskap hadde merket seg høye driftsutgifter ved turistinformasjonen i 2018 og ut fra foreliggende saksopplysninger ønsket en vurdering av behovet for budsjettregulering og rådmannens habilitet når det gjaldt anvisninger tilknyttet driften av turistinformasjonen.

Torsken kontrollutvalg har bedt revisor besvare følgende problemstillinger:

1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.
2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.
3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?»

Revisor har gjort undersøkelser og vurderinger knyttet til driften av turistinformasjonen både i 2017 og 2018, og da særlig relatert til habilitet ved anvisning av timelister som er lagt til grunn for lønnsutbetalinger fra kommunen til rådmannens sønn. I tillegg har revisor gjort nærmere undersøkelser og vurderinger av om lønnsutbetalingene til vedkommende sommeren 2018 var rettmessig sett i forhold til det som var avtalt. Under revisors arbeid med saken ble det avdekket forhold som ga grunn til undersøkelser og vurderinger også knyttet til kommunens etterlevelse av arbeidstidsbestemmelser, kommunens internkontroll på området samt kommunens overholdelse av økonomiske rammebetingelser vedtatt av kommunestyret.

For å besvare de ovennevnte problemstillingene har revisor innhentet skriftlige opplysninger fra kommunen, herunder regnskapsopplysninger og dokumentasjon knyttet til drift og arbeidsforhold ved turistinformasjonen. Vi har også innhentet internt regelverk i kommunen, herunder etiske regler, arbeidsreglement, økonomireglement og delegasjonsreglement. Videre har vi innhentet muntlige opplysninger fra personer i kommunen med roller, ansvar og kjennskap til saken som har vært gjenstand for revisors undersøkelser.

Revisors arbeid har ledet frem til følgende oppsummerte funn, vurderinger og konklusjoner:

- Flere anvisninger av lønn fra Torsken kommune til rådmannens sønn i årene 2017 og 2018 innebærer brudd på forvaltningslovens habilitetsregler og kommunens etiske retningslinjer ved at de er foretatt av rådmannen selv eller offentlige tjenestemenn underordnet rådmannen. En anvisning i 2017 medfører også brudd på kommunens dagjeldende økonomireglement.
- Torsken kommune utbetalte sommeren 2018 lønn til rådmannens sønn for et arbeidsomfang ved turistinformasjonen som ikke var i tråd med det som var skriftlig avtalt. Revisor har imidlertid mottatt opplysninger om at arbeidsomfanget fortløpende skal ha blitt muntlig avklart med nærings- og utviklingssjef i kommunen.
- Revisor har ikke et tilstrekkelig faktisk grunnlag for å foreta en nærmere vurdering av om det foreligger uregelmessigheter knyttet til utbetalinger fra Torsken kommune til rådmannens sønn i aktuell tidsperiode. Dette som følge av kommunens mangelfulle

arbeidstid (telefonvakt) og kommunens sviktende kontroll av innleverte timelister før anvisning.

- Torsken kommune har brutt flere vernebestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen:
 - Arbeidsomfanget til rådmannens sønn ved turistinformasjonen sommeren 2018 innebærer brudd på arbeidstidsbestemmelser, herunder lovens grenser for overtidsarbeid og krav om ukentlig arbeidsfri.
 - Rådmannens sønn har i flere perioder i 2017 og 2018 arbeidet for kommunen uten skriftlig arbeidsavtale, noe som ikke er i samsvar med arbeidsmiljøloven.
 - Kommunen har ikke dokumentert at behovet for overtidsarbeid, helgearbeid og vaktordning ved turistinformasjonen er nærmere vurdert og regulert i overenstemmelse med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.
 - Torsken kommune har ikke utbetalt overtidstillegg til rådmannens sønn i tråd med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.
- Torsken kommune mangler et system som i tilstrekkelig grad sikrer overholdelse av sentrale bestemmelser i lov- og avtaleverk på det arbeidsrettslige området. I særlig grad har kommunen som arbeidsgiver ikke etablert et godt nok system for registrering og kontroll av at ansattes arbeidstid for å sikre at arbeidsomfanget er forsvarlig og innenfor avtalte og lovlige rammer.
- Det er avdekket omfattende bruk av «delt dagsverk»¹ ved turistinformasjonen som ikke er forenelig med føringer i Hovedtariffavtalen. Kommunen mangler interne retningslinjer og rutiner som sikrer overholdelse av avtalen på dette punktet.
- Torsken kommune har året 2018 ikke overskredet det totale budsjettet for ramme I («Sentrale styringsenheter og fellesutgifter») som følge av driftsutgifter ved turistinformasjonen. Rådmannen har i så henseende handlet i samsvar med budsjettvedtak.

Av kommunens regnskap fremgår det at turistinformasjonen er budsjettet og inntektsført med kr 200 000 på ansvar 134. Regnskapet viser at driftsutgiftene ved turistinformasjonen på totalt kr 375 000 er ført på dette ansvaret, samt at driftsutgiftene per september 2018 var på i overkant av kr 370 000. Revisor stiller spørsmål ved hvorfor rådmannen ikke har opplyst om dette avviket til kommunestyret. Dersom rådmannens oppfatning var at kommunen hadde ytterligere midler til disposisjon innen turistinformasjon, stiller revisor videre spørsmål ved hvorfor det ikke ble tatt tak i at disse midlene i så fall var ført på feil ansvar.

Tromsø, 13.09.2019

Ida Lejon

Forvaltningsrevisor/prosjektleder

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Beate K. Holtborg

Regnskapsrevisor

Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Margrete M. Kleiven

Forvaltningsrevisor/prosjektmedarbeider

Innholdsfortegnelse

0	SAMMENDRAG
1	INNLEDNING OG BAKGRUNN	7
2	REVISORS UNDERSØKELSER.....	8
2.1	Relevante rettskilder.....	8
2.2	Metode og datamateriale	8
3	NÆRMERE OM SAKSFORHOLDET	10
4	REVISORS UNDERSØKELSER, FUNN OG VURDERINGER	18
4.1	Habilitet	18
4.2	Utbetalinger sett i forhold til inngåtte avtaler	21
4.3	Om rådmannen har handlet i samsvar med budsjettvedtak	29
5	OPPSUMMERING OG REVISORS KONKLUSJONER.....	31
6	VEDLEGG	33

1 INNLEDNING OG BAKGRUNN

KomRev Nord mottok den 18. februar 2019 en henvendelse fra K-sekretariatet med følgende bestilling på vegne av kontrollutvalget i Torsken kommune:

«Ber om at revisor skriftlig, og innen 8.4.d.å., til kontrollutvalget redegjør for følgende forhold:

- 1. Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.*
- 2. Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.*
- 3. Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?»*

Bakgrunnen for ovennevnte henvendelse fra K-sekretariatet er Torsken formannskaps behandling av og vedtak i sak 25/19, som lyder slik:

«Torsken f-skap registrerer at det er stort merforbruk på drift av turistinformasjonen for 2018, og at det kan stilles spørsmål vedr. evt. Inndekning av merforbruk, samt habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.

Torsken f-skap ønsker derfor saken oversendt til revisjon og kontrollutvalget i Torsken kommune for vurdering av evt. Behov for budsjettregulering, og rådmannens habilitet vedr. anvisning av timelister tilknyttet driften av turistinformasjonen i 2018.»

Under Torsken formannskaps møte den 29. januar 2019 ble den aktuelle saken tatt opp som en tilleggssak. På sakskartet til det aktuelle formannskapsmøtet var det opprinnelig satt opp en orienteringssak vedrørende driften av turistinformasjonen i Gryllefjord. Formannskapet registrerte stort merforbruk knyttet til driften ved turistinformasjonen i 2018, herunder i lønnsutgifter. Det ble vist til at kommunen hadde bevilget kr 200 000 til tiltaket og at avsluttet regnskap viste forbruk på kr 373 000. Det fremgår av saksopplysningene fra formannskapsmøtet at rådmannen mente at det ikke var behov for budsjettregulering innenfor rammen. Formannskapet stilte spørsmål vedrørende habilitet for anvisninger ved turistinformasjonen i 2018, herunder anvisning av timelister som lå til grunn for lønnsutbetalinger.

Formannskapetets vedtak innebærer undersøkelser av driften av turistinformasjonen i 2018. Under revisors arbeid med saken mottok vi dokumentasjon som ga grunnlag for nærmere undersøkelser og vurderinger av habilitet også knyttet til arbeidsforhold ved turistinformasjonen i 2017, herunder anvisning av timelister. En timeliste fra 2017 manglet også attestasjon, noe revisor så grunn til å vurdere nærmere i forhold til kommunens retningslinjer og rådmannens overordnede ansvar for å sørge for en betryggende internkontroll.

I forbindelse med revisors gjennomgang av timelister innlevert av en bestemt ansatt ved turistinformasjonen i 2018, ble det videre avdekket behov for å se nærmere på overholdelse av regelverk knyttet til arbeidstid, kommunens internkontroll for å sikre etterlevelse av lovbestemmelser og avtaleverk samt overholdelse av økonomiske rammebetingelser vedtatt av kommunestyret. Revisor redegjorde for dette til kontrollutvalget i møte 9.5.2019, i sak 16/19.

Revisor har i intervju fått opplyst at kommunen på et tidspunkt avholdt konkurranse om oppdrag tilknyttet turistinformasjonen. Revisor har ikke gjort undersøkelser av dette forholdet eller vurdert

2 REVISORS UNDERSØKELSER

2.1 Relevante rettskilder

Relevante rettskilder for å gjøre vurderinger i denne undersøkelsen er:

- Kommuneloven § 23
- Forvaltningsloven § 6
- Arbeidsmiljøloven kapittel 10
- Hovedtariffavtalen 1.5.2018-30.04.2010
- Etske regler og antikorrupsjon av 24.02.2015, kommunestyrets vedtak 1/15
- Arbeidsreglement for arbeidstakere i Torsken kommune av 04.09.96, kommunestyrets sak 78/96
- Torsken kommunes økonomireglement av 10.10.2017, kommunestyrets vedtak 39/17
- Torsken kommunes økonomireglement av 19.12.2006, kommunestyrets vedtak 61/06
- Rapporten «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»²
- Torsken kommunes delegasjonsreglement, vedtatt i sak 24/14
- Delegering av anvisningsmyndighet – signaturliste pr 14.08.17
- Delegasjon og anvisningsmyndighet – signaturliste datert 04.10.2018

2.2 Metode og datamateriale

Revisors undersøkelser av sakens faktiske side har bestått i gjennomgang av følgende dokumenter fra Torsken kommune:

- Formannskapssak 25/19 i Torsken kommune, møtedato 29.01.2019
- Formannskapssak 58/18 i Torsken kommune, møtedato 30.08.2018
- Formannskapssak 55/17 i Torsken kommune, møtedato 12.09.2017
- Torsken kommunestyrets vedtak 55/17 av 12.12.2017
- Protokoll fra næringsstyret, sak 2017-010, 17/17 og 18/17
- Torsken kommunes utlysning av stilling i turistinformasjon og bibliotek den 06.06.2017
- Arbeidsavtale mellom Torsken kommune og Sten Harald Hansson for perioden 11.12.2017-05.01.2018 (signert 14.12.2017)
- Torsken kommunes utlysning av stilling som turistvert den 27.03.2018
- Søknad om stilling som turistvert fra Sten Harald Hansson datert 27.03.2018
- Arbeidsavtale mellom Torsken kommune og Sten Harald Hansson for perioden 15.05.2018 – 20.08.2018 (signert 28.06.2018)
- Timelister og lønnslipper fra årene 2017 og 2018 for Sten Harald Hansson
- E-post av 08.06.2018 fra Sten Harald Hansson til nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland med vedlagte arbeidsliste for turistinformasjonen for perioden 11.06.2018-17.08.2018
- «Rapport Torsken Turistinformasjon mai til august 2017» av Sten Harald Hansson

² Den 28. november 2008 oppnevnte kommunal- og regionaldepartementet en arbeidsgruppe som skulle foreslå tiltak for å styrke egenkontrollen i kommuner og fylkeskommuner. En del av bakgrunnen for oppnevninga var at en velfungerende egenkontroll ikke bare ble ansett viktig for å sikre innbyggernes tillit til kommunen eller fylkeskommunen, men også for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene. Den 15. desember 2009 var arbeidsgruppas rapport, «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane», ferdigstilt.

Arbeidsgruppas tilråding var at kommunene måtte arbeide for å styrke internkontrollen. Dette arbeidet måtte ses i sammenheng med arbeidet med å sikre kvalitet i tjenestene, effektiv ressursbruk og god folkevalgt styring.

- Bilag 10639, 10640, 10641 og 10642 (gjeldende innkjøp og videresalg av varer ved turistinformasjonen juni-august 2018)
- Utbetalingsanvisninger av 06.07.2018 («Turistinformasjon Gryllefjord» og «Prosjekteringsarbeid næringsvirke»), bilag 10507 og 10509
- E-post fra rådmann til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor av 18. september 2018
- E-post fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til rådmann av 24. september 2018

I tillegg er det på anmodning mottatt noe informasjon per e-post fra ordfører Fred O. Flakstad, økonomisjef Elisabet Norlund, nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland og lønnsansvarlig Kari Wilsgård.

Revisor har gjennomført intervjuer med følgende personer:

- Rådmann Lena Hansson
- Ordfører Fred O. Flakstad
- Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland
- Personalrådgiver Per-Arne Andreassen
- Sten Harald Hansson

I tillegg har revisor bedt om samtale med økonomisjef Elisabeth Norlund, men hun har ikke ønsket å uttale seg.

Denne rapporten ble sendt på høring til rådmann Lena Hansson. Rådmannens tilbakemelding til revisor var at hun ikke hadde kommentarer til rapporten og tok den til etterretning.

3 NÆRMERE OM SAKSFORHOLDET

Sommeren 2017 ble det som et pilotprosjekt opprettet en turistinformasjon i Gryllefjord lokalisert på folkebiblioteket. Sten Harald Hansson, sønn av rådmann Lena Hansson, ble engasjert i dette prosjektet.

Sten Harald Hansson har i kontakten med revisor opplyst at han som ledd i sin bachelorgrad innen reiselivsledelse hadde 100 timer praksis i kommunen knyttet til etablering av turistinformasjonen. Han har forklart at det gjaldt krav om en praksisperiode ved en reiselivsbedrift som omfattet nevnte timeantall i det bachelorprogrammet han fulgte. Ifølge Hansson kom praksisforholdet i stand ved at han henvendte seg til ordfører Fred O. Flakstad og tilbød seg å etablere turistinformasjonen som en del av sin praksis. Til revisor har Hansson videre opplyst at han ikke kjente til om det ble utlyst stilling ved turistinformasjonen, og at det ikke foreligger noen skriftlig avtale mellom han og Torsken kommune knyttet til det arbeidet han utførte i praksisperioden. Han viser til at praksisforholdet var regulert i kontrakt mellom læringsstedet hans, Høgskulen på Vestlandet, og kommunen. Han har selv ikke kopi av denne kontrakten. Da det var avklart med ordfører at Torsken kommune ville benytte seg av hans tilbud, var det nærings- og utviklingssjef han forholdt seg til når det gjaldt det nærmere innholdet i praksisperioden.

Både nærings- og utviklingssjef, personalrådgiver, ordfører og rådmann har overfor revisor fremholdt at de ikke hadde kjennskap til at Sten Harald Hansson skal ha hatt praksis i kommunen som ledd i sin utdanning. I samtale med revisor nevnte ingen av disse noen kontrakt mellom kommunen og utdanningsinstitusjonen der Hansson var student. Samtlige fremholdt kun at de mente Hansson hadde arbeidet på timesbasis 1-2 ganger i uka ved turistinformasjonen sommeren 2017. Nærings- og utviklingssjef var tydelig på at det aldri har vært tale om at Hansson har hatt praksis ved turistinformasjonen for å oppfylle praksiskrav i bachelorprogrammet han fulgte. Han mente at Hansson hadde et ordinært, midlertidig ansettelsesforhold som turistvert i kommunen i perioden mai-august 2017, at stillinga hadde vært utlyst, og at det forelå arbeidsavtale. Revisor har i etterkant av samtalen anmodet om utlysningstekst og skriftlig avtale knyttet til den aktuelle perioden. Henvendelse ble sendt til både nærings- og utviklingssjef og personalrådgiver. Førstnevnte oversendte revisor en utlysning datert 6. juni 2017 knyttet til en inntil 70 % midlertidig stilling i kommunens turistinformasjon og bibliotek med søknadsfrist 14. juni 2017. Revisor registrerer at stillingen har blitt utlyst *etter* at Hansson over tid har arbeidet med etablering av turistinformasjonen. Videre at Hansson i kontakten med revisor har bekreftet at han jobbet 1-2 timer i uka med drift av turistinformasjonen i perioden mai-august 2017, men at dette kom *i tillegg til* det praksisarbeidet han utførte knyttet til etablering. Revisor ser av en timeliste for perioden mai-august 2017 at det er registrert arbeidstimer f.o.m. 22. mai 2017, altså før datoen for utlysning. Videre registrerer revisor at beskrivelsen av arbeidsoppgavene i den oversendte utlysningsteksten ikke samsvarer med den jobben Hansson har utført for kommunen. Blant annet beskrives flere arbeidsoppgaver knyttet til drift av biblioteket - som ligger utenfor det Hansson skal ha arbeidet med. Revisor har også merket seg at ovennevnte timeliste for Hansson viser at han har mottatt godtgjørelse for opplæring av en ansatt den 21. juni 2017. Etter revisors oppfatning innebærer dette at Hansson har utført arbeid for kommunen uten å ha blitt tildelt noen *utlyst* stilling.

Sten Harald Hansson har skrevet en rapport, «*Rapport Torsken Turistinformasjon mai til august 2017*», som han har signert som «prosjektansvarlig». Revisor har mottatt divergerende opplysninger også knyttet til formålet med denne rapporten. 82 Sten Harald Hansson har i samtale med revisor

skrive. Hansson har opplyst å ikke være kjent med at denne rapporten er lagt frem for formannskapet.³ Revisor har forstått det slik at det slik at han har oppfattet at besøksstatistikk som var ført, skulle rapporteres til formannskapet. Nærings- og utviklingssjef opplyste på sin side at rapporten ikke var relatert til noe praksis i kommunen som ledd i studier, men at det var et arbeid bestilt av Torsken kommune.

Av den ovennevnte rapporten fremgår det at Sten Harald Hanssons arbeidsoppgaver skulle være «å etablere turistinformasjonen med alt det innebar samt bemanne kontoret fast 1 dag i uken med de oppgaver det innebar». Konkret innebar dette blant annet å fastsette åpningstider, sette opp vaktlister, forhandle salgssavtaler med lokale håndverkere og bedrifter samt påse gjennomføring av små prosjekter. I rapporten beskrives hvordan disse arbeidsoppgavene ble utført. Ut fra rapporten ser vi også at Sten Harald Hansson opprettet et system med registrering av antall besøkende ved turistinformasjonen for å synliggjøre etterspørsel og behov for tilbudet. Videre fremgår det av rapporten at rådmannen og kommunens nærings- og utviklingssjef i stor grad var involvert i planleggingen. Sten Harald Hansson skriver i rapporten at han i forkant hadde «*mye dialog med Rådmann i kommunen samt en del korrespondanse med Nærings sjefen i kommunen, så når det kom til forventninger rundt mine arbeidsoppgaver så var jeg allerede godt innforstått med hva mine arbeidsoppgaver skulle være samt hva som ble forventet av meg*». Avslutningsvis i rapporten kommer Sten Harald Hansson med anbefalinger til kommunen, blant annet om å avslutte medlemskap i Visit Senja så raskt som mulig og heller bruke disse midlene til å etablere en sesongbasert turistinformasjon – i første omgang i høysesongen. I samtale med revisor har rådmannen benektet involvering i drift ved turistinformasjonen og sønnens arbeidsoppgaver der.

Protokoll fra næringsstyret i Torsken kommune viser at det den 20. juni 2017 ble bevilget kr 60 000 i støtte til opprettelse av turistinformasjon gjennom tilskudd fra kommunens næringsfond.⁴

Revisor har fått oversendt lønsslipp og timeliste som viser at Sten Harald Hansson mottok godtgjørelse fra Torsken kommune for arbeid utført i den nevnte perioden, mai til august 2017. Hansson hadde en timelønn på kr 150 og mottok lønn for 41 timer i mai, 90 timer i juni, 40 timer i juli og 46 timer i august, altså til sammen 217 arbeidstimer. Dette utgjorde en brutto lønn på kr 32 550. Av kommentarer påført timelistene ser vi at Hansson blant annet har mottatt lønn for åpning og etablering av turistinformasjonen, opplæring av annen ansatt, skilting og planlegging samt arbeid ved turistinformasjonen. Timelisten viser kun dato for arbeidet, ikke klokkeslett. Det er registrert 10 timer for rapportskrivning som Hansson også har mottatt lønn for. I samtale med revisor har Hansson opplyst at han ikke mottok godtgjørelse fra kommunen for arbeid han utførte som en del av sin praksis, men at han fikk timebetalt for arbeid ved turistinformasjonen etter at praksisen var fullført. Ifølge Hansson arbeidet han med timebetaling 1-2 ganger i uka. Timelisten fra aktuell periode viser imidlertid at han har mottatt lønn for arbeid utover dette i juni og august måned. Hansson mener videre at de 10 timene rapportskrivning som han har mottatt godtgjørelse for, er relatert til registrering og rapportering av besøkende, som var et arbeid kommunen hadde ønsket utført for å gi formannskapet et grunnlag for å vurdere mulighetene for videre drift. Han har til revisor forklart at han «bare har ført opp arbeidstimer» og at han ikke kjenner til hva timene er registrert som i kommunen. Den aktuelle timelisten er ikke attestert, men anvist til utbetaling av personalrådgiver. I samtale med revisor har personalrådgiver opplyst at det var krav om attestasjon og at det således er begått en feil i kommunens internkontroll idet denne timelisten ble anvist til utbetaling.

Vinteren 2017 ble det besluttet videre satsing på turistinformasjon. Det ble bevilget kr 200 000 til dette som tilskudd fra næringsfondet.⁵ Revisor registrerer at det er ulike syn på hva som har vært den økonomiske rammen for drift av turistinformasjonen, og om det skulle vært gjennomført budsjettregulering. Rådmannen og nærings- og utviklingssjefen har fremholdt at den totale rammen ikke er overskredet, at budsjettet da ikke skulle vært gjenstand for regulering, og at rådmannen dermed har handlet i samsvar med økonomireglement. Videre har de fremholdt at kommunen hadde fått bevilget samlet kr 400 000 fra næringsstyret som kunne benyttes til turistinformasjon. Revisor har oppfattet at disse to sitt syn er at også kr 200 000 som ble bevilget til «prosjekteringsarbeid næringsvirke» - også finansiert gjennom midler fra næringsfondet - kunne benyttes til drift av turistinformasjonen, og at det således heller ikke foreligger avvik fra budsjettet for turistinformasjonen.⁶

Sten Harald Hansson ble midlertidig ansatt i Torsken kommune på timebasis på slutten av 2017. I arbeidsavtalens punkt 3 er arbeidets art oppgitt som «*Reiseliv utvikling*», og under punkt 4 er aktuelt tidsrom for arbeidsforholdet angitt å være 15. desember 2017 – 5. januar 2018. Av arbeidsavtalens punkt 9 er arbeidstiden oppgitt som normalarbeidstid i henhold til gjeldende tariffavtale og arbeidsplan, og det fremgår at spisepausen er inkludert i arbeidstiden dersom ikke annet er bestemt.

Gjennomgåtte timelister viser imidlertid at Hansson også jobbet ved turistinformasjonen i november, tidligere i desember og i april 2018. Torsken kommune ved nærings- og utviklingssjef og personalrådgiver er forespurt om arbeidsavtaler knyttet til disse arbeidsperiodene, men dette er ikke mottatt. Nærings- og utviklingssjef har overfor revisor fremhevet at han ikke har tilgang på arbeidskontrakter. Sten Harald Hansson har opplyst at det ikke foreligger skriftlige arbeidsavtaler for nevnte perioder, da det på disse tidspunktene ikke var meningen at han skulle ha noe ansettelsesforhold i kommunen. Torsken kommune hadde invitert flere bedrifter til å komme med tilbud knyttet til å ferdigstille turistinformasjonen slik at den var åpningsklar for sommersesongen 2018. Hansson ble oppfordret av nærings- og utviklingssjef til å legge inn et skriftlig tilbud, noe han gjorde gjennom sitt enkeltmannsforetak, Opplev Consulting. Skriftlig tilbud ble levert til nærings- og utviklingssjef. Han fikk deretter tilbakemelding fra sistnevnte om at han hadde vunnet oppdraget, da dette var billigst for kommunen som følge av at Hansson allerede hadde erfaring og gjort mye forarbeid knyttet til etablering av turistinformasjonen. Da Hansson sendte delfaktura knyttet til tjeneste utført gjennom enkeltpersonforetaket, ble imidlertid denne bestridt av kommunens økonomisjef. Ordfører kom på banen og skal ha ment at det måtte ha skjedd en misforståelse. Ordførers syn var at avtale ikke var gjort med Hanssons firma, men med Hansson som privatperson. Ordfører besluttet følgelig at Hansson skulle få timebetalt som ansatt for det arbeidet han utførte for å ferdigstille turistinformasjonen med utgangspunkt i det opprinnelige tilbudet fra Hansson.⁷

Revisor har videre forespurt Torsken kommune ved nærings- og utviklingssjef og personalrådgiver om arbeidsplaner knyttet til Sten Harald Hanssons arbeid ved turistinformasjonen for mai, juni, juli, august, november og desember 2017, samt januar og april 2018, men dette er ikke mottatt. Revisor forstår det slik at det for de aktuelle periodene ikke har vært utformet en skriftlig plan for hvor mye Sten Harald Hansson skulle jobbe og til hvilken tid.

Stilling som turistvert ved turistinformasjonen ble utlyst på Torsken kommunes nettside den 27. mars 2018. Det følger av stillingsannonseren at stillingen ville avlønnes i stillingskode 6559 konsulent. Samme dag som utlysningen ble gjort kjent, søkte Sten Harald Hansson på stillingen. I

samtale med revisor har kommunens nærings- og utviklingssjef opplyst at Hansson var eneste søker til stillingen.

Sten Harald Hansson ble tilbudt den utlyste stillingen, og våren 2018 ble det inngått ny arbeidsavtale mellom han og Torsken kommune for perioden 15. mai – 20. august 2018. Tidsrommet angitt i arbeidsavtalen korresponderer ikke fullt ut med det som er oppført på timelister revisor har fått oversendt, hvor det fremgår at Hansson arbeidet også første halvdel av mai og siste halvdel av august 2018. Det fremgår av arbeidsavtalen at han ble ansatt i 100 % stilling og lønnet etter timesats som fagarbeider (stillingskode 7517). Under arbeidsavtalens punkt 11 «*Andre vilkår/forhold*» er det tilføyd «*Ansvar drift og salg ved turistinformasjon i Gryllefjord*». Arbeidstid er angitt på samme måte som i første arbeidsavtale, men nå med tilføyelsen «*Delt-vakt og telefonvakt inngår i arbeidstiden*». Arbeidsavtalen inneholder ingen egen timesats for telefonvakt.

Det er ordfører som på vegne av kommunen har underskrevet begge arbeidsavtalene med Sten Harald Hansson som revisor har fått oversendt. Det bemerkes at den nyeste arbeidsavtalen ikke ble signert før 28. juni 2018, altså på et tidspunkt da turistinformasjonen allerede var åpnet og ansettelse hadde funnet sted. I samtale med revisor har ordfører opplyst at ansettelsen ble foretatt av administrasjonen som også utformet arbeidsavtalen som han så signerte. Kontrakten skal være utformet av personalrådgiver. En del av bakgrunnen for at det tok tid før arbeidsavtalen ble signert, var ifølge ordfører uenighet knyttet til lønn. Ordfører mente at Hansson ikke kunne lønnes som konsulent all den tid han ikke var ferdig utdannet. Ordfører har for øvrig opplyst at han før signering ikke registrerte tilføyelsen som var gjort i avtalen om «*delt-vakt*» og «*telefonvakt*», sannsynligvis fordi det var fokus på å få fastsatt riktig lønn. Han ble etter eget utsagn ikke oppmerksom på forholdet før i august 2018. Sten Harald Hansson på sin side har ovenfor revisor fremholdt at ordfører selv hadde fått tilføyd dette med telefonvakt i arbeidskontrakten fordi Hansson under samtale med han hadde vært tydelig på at han ville ha betalt for det dersom kommunen ønsket at han skulle være tilgjengelig på telefon utover turistinformasjonens åpningstid. Hansson mener at ordfører ga ham nokså stort handlingsrom når det gjelder drift av turistinformasjonen, da han hadde tillit til Hanssons kompetanse på området.

Den 8. juni 2018 sendte Sten Harald Hansson en e-post til nærings- og utviklingssjef i Torsken kommune. Sistnevnte har i samtale med revisor opplyst at dette var en kopi av e-post med informasjon sendt på vegne av kommunen til reiselivsbedrifter i regionen. I e-posten informerte Hansson om at kommunens turistinformasjon hadde fått nytt navn, at «vi» planlegger å åpne for fullt fra 11. juni 2018 og ha åpent frem til medio august s.å., og at «vi» har åpent fra kl. 10-12, 13-16 og 17-20. Videre ble det opplyst at «vi» vil ha telefonvakt under de to timene dørene er låst. Hansson signerte e-posten som «prosjektansvarlig».

Det fremkommer ikke av skriftlig dokumentasjon revisor har fått oversendt hvem som besluttet åpningstider ved turistinformasjonen, i hvilket omfang det skulle benyttes delt dagsverk⁸ eller nærmere rammer for telefonvaktordningen. Nærings- og utviklingssjef har til revisor opplyst at grunnlaget for åpningstidene sommeren 2018 var det som ble fastsatt i forbindelse med pilotprosjektet i 2017. Åpningstidene korresponderer med fergetidene. Når det gjelder bruk av delt dagsverk og vakttelefonordningen, har revisor mottatt noe motstridende opplysninger. Nærings- og utviklingssjef har opplyst at han ikke var involvert i beslutning om at det skulle benyttes delt dagsverk eller være vakttelefon ved turistinformasjonen. Dette var knyttet til Hanssons arbeidsvilkår, og nærings- og utviklingssjefen sier han ikke har tatt del i utforming av arbeidskontrakt. Han henviser til personalrådgiver eller ordfører i denne sammenheng. I samtale

med revisor har personalrådgiver på sin side opplyst at han ikke har tatt del i beslutning om åpningstider, bruk av delt dagsverk, eller at turistinformasjonen skulle betjenes med vakttelefon. Han har vist til at dette hadde med driften å gjøre, og at det derfor var noe nærings- og utviklingssjef og Sten Harald Hansson selv fastsatte. Ordfører har til revisor opplyst at han ikke var involvert i vurderinger eller beslutninger knyttet til disse forholdene. Hansson har på sin side fremholdt at det var han selv som anbefalte åpningstider og telefonvakt, men at nærings- og utviklingssjef traff endelig avgjørelse om dette.

Vedlagt nevnte e-post fra Sten Harald Hansson av 8. juni 2018 følger arbeidsliste for perioden f.o.m. 11. juni t.o.m. 17. august 2018, som er en oversikt over hvem som skal jobbe til hvilke tidspunkter. Arbeidslistene viser at det planlegges å holde turistinformasjonen åpen hver dag i uka og at de ansattes arbeidstid knyttes til åpningstidene. Arbeidslisten inneholder ikke noen nærmere oversikt over hvem som skal ha telefonvakt og når. Det fremgår heller ikke noe om behov for å benytte delt dagsverk. En nærmere gjennomgang av arbeidslisten viser at det var lagt opp til at Sten Harald Hansson skulle jobbe 13 av 20 dager i juni, mens *ansatt A* skulle jobbe seks dager og *ansatt K* én dag. Videre fremgår det at Hansson skulle jobbe 20 av 31 dager i juli, mens *ansatt A* skulle jobbe ni dager og *ansatt K* to dager. Det fremgår at Hansson skulle jobbe ti av 17 dager i august, mens *ansatt A* skulle jobbe fire dager og *ansatt J* tre dager. Nærings- og utviklingssjef har i samtale med revisor opplyst at det var han som hadde satt opp arbeidslistene i samarbeid med de ansatte. Videre at det ikke var satt noen begrensinger eller føringer fra kommunens side knyttet til bruk av vakttelefon. Det ble heller ikke kontrollert fortløpende fra arbeidsgivers side til hvilke tidspunkt og i hvilket omfang vakttelefonen ble betjent. Både nærings- og utviklingssjef og personalrådgiver har overfor revisor betegnet vaktordningen som «tillitsbasert». Hansson har på sin side opplyst at det var han som hadde satt opp og anbefalt arbeidslista. Ifølge Hansson var det i utgangspunktet avtalt at han skulle jobbe normal arbeidstid i henhold den skriftlige arbeidsavtalen, og arbeidslistene var lagt opp slik at de andre ansatte skulle dekke det resterende behovet for arbeidskraft ved turistinformasjonen for å kunne holde åpent som forutsatt uten at han selv jobbet for mye. Arbeidslistene ble ifølge Hansson godkjent av nærings- og utviklingssjef. Hansson oppfattet ikke at det var noen begrensninger når det gjaldt vakttelefon. I samtale med revisor kom det frem at begges forståelse var at det skulle føres delt dagsverk som automatisk konsekvens av at turistinformasjonen holdt stengt i løpet av arbeidsdagen. Videre fremkom det at ingen av dem hadde fanget opp problematiske sider ved bruk av delt dagsverk.

Som en del av undersøkelsene har revisor fått oversendt og gjennomgått Sten Harald Hanssons timelister knyttet til hans arbeid ved turistinformasjonen sommeren 2018. Vi har ikke undersøkt andre ansattes timelister.

Oversendte timelister viser at Sten Harald Hansson også jobbet en del i mai og juni før åpningen av turistinformasjonen og at han jobbet ut august måned og dermed utover den tidsperioden turistinformasjonen etter planen skulle holdes åpen. Nærings- og utviklingssjef har opplyst at Hansson jobbet «timebasert». Revisor oppfatter tilbakemeldingen dithen at det ikke foreligger noen skriftlig plan over hvor mye og når Hansson skulle jobbe i nevnte tidsrom. Hansson har opplyst at det i evalueringsmøte med ordfører, rådmann og nærings- og utviklingssjef ble bestemt av ordfører at videre drift av sosiale medier knyttet turistinformasjonen skulle opprettholdes frem til neste formannskapsmøte.

Oversendte timelister indikerer at Sten Harald Hansson har arbeidet i stort omfang ved turistinformasjonen sommeren 2018. Timelistene viser at han jobbet utover det omfanget

syvdagersuker etter hverandre uten arbeidsfri. Hansson har opplyst at bakgrunnen for dette var at de øvrige ansatte likevel ikke kunne jobbe som planlagt, og at det var uaktuelt å gå inn for å redusere åpningstidene ved turistinformasjonen som følge av mangel på arbeidskraft dersom man skulle nå de målsetningene som var satt for turistinformasjonen. Ifølge Hansson ble hans nærmeste overordnede, nærings- og utviklingssjef, informert om at han jobbet andres vakter i tillegg til de han var satt opp på. Nærings- og utviklingssjef skal videre ha sluttet seg til Hanssons vurderinger.

Timelistene viser også at Sten Harald Hansson en rekke dager i den aktuelle perioden har ført opp et større antall timer under «aktiv tjeneste» enn det åpningstidene ved turistinformasjonen og arbeidslisten tilsier. Ifølge Hansson knytter dette seg til forefallende arbeid, befarung hos reiselivsaktører og at han har holdt åpent og bistått turister selv om turistinformasjonen etter planen skulle holdes stengt, for eksempel dersom det fortsatt var turister i lokalet ved stengt tid. I tillegg ble det bestemt utvidede åpningstider under Senjafestivalen. Til revisor har han opplyst at det var avklart med nærings- og utviklingssjef at han kunne arbeide utover turistinformasjonens åpningstid, noe nærings- og utviklingssjef har bekreftet. Det var ikke satt noen begrensninger for dette.

I tillegg til lønn for timer ført under «aktiv tjeneste», har Sten Harald Hansson videre i stor utstrekning mottatt godtgjørelse for «delt dagsverk» og «telefonvakt» i henhold til det som er angitt på anviste timelister. Timelistene viser ikke dato og klokkeslett for når Hansson har betjent vakttelefonen. Det er kun oppført totalt timeantall for den aktuelle måneden. Det oppførte timeantallet er høyere enn at Hansson har betjent vakttelefonen utelukkende de to timene turistinformasjonen har vært stengt på dager da han også har ført opp aktiv tjeneste. Differansen utgjør åtte timer i juni og fire timer i juli. Nærings- og utviklingssjef har opplyst at Hansson var den eneste av de ansatte som betjente vakttelefonen, noe Hansson har bekreftet. Hansson har også bekreftet at han har betjent vakttelefonen utover de dagene han hadde aktiv tjeneste og utover det tidsrommet i løpet av dagen som følger av e-posten sendt til nærings og utviklingssjef den 8. juni 2018. Ifølge Hansson var forutsetningen at vakttelefonen skulle betjenes de to timene i løpet av dagen da turistinformasjonen holdt stengt samt mellom kl. 20.00 og 10.00, slik at han kunne besvare henvendelser til alle døgnets tider. Besvaring av henvendelser via sosiale medier og bistand til andre ansatte per telefon er ifølge han også ført under vakttelefon. Dersom Hansson var i telefonen eller på sosiale medier mer enn 45 minutter, så rundet han opp til én time. Til revisor har han fremholdt at han har ført timer for omtrent halvparten av de henvendelsene han faktisk mottok. Nærings- og utviklingssjef har til revisor opplyst at han har hatt kjennskap til at Hansson hadde jobberelaterte samtaler også på kveldstid, altså utover de to timene i løpet av dagen da turistinformasjonen holdt stengt.

Når det gjelder føring av delt dagsverk, har Hansson fremholdt at han har ført timelister i henhold til de instruksjonene han har fått av kommunens økonomisjef. Telefonvakt ble ført uavhengig av dette. I samtale med revisor opplyste Hansson og nærings- og utviklingssjef videre at det var forutsatt at spisepause skulle avvikles mens turistinformasjonen var stengt.

Under gjennomgangen av timelister har revisor for øvrig registrert at oppføring av «delt dagsverk» for august er overstrøket på timelisten selv om Sten Harald Hansson jobbet på samme måte som i tidligere uker og at også «vaktlf.» er overstrøket samme måned. Hansson har opplyst at han sendte oversikt over arbeidstimene sine for august per e-post til nærings- og utviklingssjef, som så registrerte disse på timelister på hans vegne. Dette fordi han selv var i Stavanger. Av samme grunn har han ikke signert den aktuelle timelista.

Av timelisten fra juli 2018 fremgår det at sistnevnte anviste lønn til Sten Harald Hansson den 1. august s.å.

Ovenfor revisor har rådmannen både muntlig og skriftlig fremhevet at hun rådførte seg med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Torsken kommune før hun anviste lønn til sin sønn. Rådmannen har til revisor gitt uttrykk for at hun hadde vært usikker på hvordan hun skulle håndtere situasjonen, da det ifølge henne ikke var noen andre i kommunen som kunne signere den aktuelle timelista. Alternativet ville dermed vært at sønnen hennes ikke fikk lønn da han som ansatt hadde krav på det.

I samtale med revisor har rådmannen fremholdt ferieavvikling som årsak til at hun var den eneste som kunne an vise lønn for juli 2018. Ifølge rådmannen var blant annet ordfører på ferie og derfor forhindret fra å bistå med dette. Ordfører på sin side har ovenfor revisor fremhevet at han ikke var bortreist på det aktuelle tidspunktet og at det ville vært uproblematisk for han å an vise timelista dersom han hadde blitt kontaktet og spurt om det. På spørsmål fra revisor svarte rådmannen at hun heller ikke hadde vurdert å kontakte varaordfører eller en nabokommune som kunne være settekommune. Dette fordi hun ikke kom til å tenke på dette som mulige løsninger da hun stod i situasjonen.

Når det gjelder rådmannens kontakt med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, har hun opplyst at sistnevnte innledningsvis hadde gitt uttrykk for at dette var en ukjent situasjon også for han og at han derfor ville drøfte problemstillingen med kolleger og komme tilbake til henne. I den følgende kontakten mellom dem oppfattet rådmannen at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor var enig i at alle ansatte måtte få lønn til riktig tidspunkt og at hun derfor for denne gangen bare måtte an vise lønn til egen sønn. Videre mente rådmannen at de sammen hadde funnet frem til noen løsninger som kunne benyttes ved en eventuell senere anledning dersom noen av rådmannens nærmeste var ansatt i Torsken kommune.

Ifølge oppdragsansvarlig regnskapsrevisor hadde han ikke kontakt med rådmannen i tidsrommet før hun anviste lønn til sønnen. Som nevnt ovenfor fremgår det av Sten Harald Hanssons timeliste for juli 2018 at rådmannen signerte som an viser den 1. august 2018. Lønnslipp er datert 10. august 2018. Revisors undersøkelser knyttet til denne utbetalingen viser at lønn faktisk ble utbetalt på dette tidspunktet. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor var på ferie frem til 13. august 2018 og hadde ikke kontakt med rådmannen i ferien. E-post fra rådmann til regnskapsrevisor viser derimot at hun først den 18. september 2018 tok kontakt med han med spørsmål knyttet til anvisning av timeliste som gjaldt sønnen, altså lenge etter at den aktuelle lønnsutbetalingen hadde funnet sted. E-post sendt fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til rådmann den 24. september 2018 viser at han ville kontakte henne etter lunsj samme dag. Ifølge regnskapsrevisor dreide kontakten seg om anvisning av lønn til hennes sønn.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oppfattet den telefoniske kontakten med rådmannen i september 2018 dit hen at hun på det aktuelle tidspunktet stod i en presset situasjon der kommunen i lang tid – og av ulike årsaker - ville være uten ordfører. Regnskapsrevisor forstod på rådmannen at det ville være umulig å få tak i ordfører for å få hans signatur på timeliste, samt at det heller ikke var en mulighet å kontakte varaordfører for bistand dersom sønnen skulle få utbetalt lønna si innen rimelig tid. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oppfattet det slik at både ordfører og varaordfører ville være fraværende over en lengre tidsperiode og at det ville være uholdbart å avvente så lenge med lønnsutbetaling til en kommunalt ansatt. ⁸⁸Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor hadde vært

kommunen måtte finne løsninger som sikret at dette ble overholdt. Alt som rådmannen foretok seg i denne situasjonen måtte hun kunne stå inne for, og det måtte tåle å komme frem i offentligheten.

Etter flere henvendelser frem og tilbake oppfattet oppdragsansvarlig regnskapsrevisor at situasjonen var helt fastlåst og at rådmannen ikke hadde noe annet valg enn å anwise. Alternativet ville vært at en ansatt ikke fikk rettmessig lønn for arbeid utført i kommunen. Regnskapsrevisor erindrer ikke ordrett hvordan han responderte på dette, men han ga uttrykk for at rådmannen bare måtte håndtere situasjonen som hadde oppstått etter beste evne og at kommunen bare fikk utbetale lønna dersom det var eneste løsning. Rådmannen opplyste ikke på noe tidspunkt i kontakten med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor at hun allerede hadde anvist sønnens timeliste og at lønnsutbetaling for lengst hadde funnet sted i henhold til det.

Etter at rådmannen den 23. august d.å. ble foreholdt ovennevnte opplysninger, ga hun i e-post til revisor av samme dag uttrykk for at hun må ha husket feil når det gjaldt tidspunkt for kontakt med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Også hennes egne undersøkelser hadde bekreftet at korrespondansen mellom dem fant sted 18. – 24. september 2018 og ikke i tidsrommet før 1. august s.å. Rådmannen sluttet seg derfor til at hun må ha anvist lønn til sønnen *før* hun innledet kontakt med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor hvor dette forholdet ble tematisert.

Det kan i denne forbindelse også nevnes at ordfører den 11. september 2018 anviste Sten Harald Hanssons timeliste for august måned og at lønn for denne måneden ble utbetalt den 21. september 2018. Dette viser at ordfører var tilstede og anviste lønn kort tid før rådmannen hadde den omtalte korrespondansen med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Det har videre vært en del utbetalinger fra turistinformasjonen til privatpersoner og enkeltpersonsforetak i den perioden Sten Harald Hansson var ansatt der med ansvar for drift. Utbetaling fra turistinformasjonen sommeren 2018 som revisor har sett på og som formodentlig knytter seg til innkjøp av varer for videresalg, er attestert av nærings- og utviklingssjef og anvist av rådmann.⁹

4 REVISORS UNDERSØKELSER, FUNN OG VURDERINGER

4.1 Habilitet

Revisor skal til kontrollutvalget redegjøre for:

«Rådmannens rolle i saken i forhold til forvaltningslovens regler om habilitet og i forhold til interne retningslinjer, herunder de etiske regler.»

Revisor oppfatter bestillingen på dette punktet slik at det særlig er rådmannens rolle knyttet til anvisning av timeliste som kommunen har lagt til grunn for lønnsutbetaling til hennes sønn, Sten Harald Hansson, som ønskes vurdert opp mot nasjonalt regelverk og interne retningslinjer om habilitet.

Under revisors undersøkelser har det imidlertid fremkommet informasjon som har gitt grunn til å vurdere rådmannens habilitet også i forhold til anvisning av et annet bilag til utbetaling fra kommunen. Bilaget knytter seg til driftsutgifter ved turistinformasjonen mens Sten Harald Hanssen var ansatt der. Denne vurderingen anser vi som å være omfattet av revisors mandat.

Revisors gjennomgang har videre avdekket behov for å se på rollen til personer direkte underordnet rådmannen når det gjelder attestasjon og anvisning av bilag til utbetaling fra kommunens turistinformasjon i den perioden Sten Harald Hanssen arbeidet der.

Torsken kommunes økonomireglement

Torsken kommunes økonomireglement av 19. desember 2006¹⁰ har enkelte bestemmelser om habilitet knyttet til anvisning av utbetalinger på vegne av kommunen.

Torsken kommunes økonomireglement av 10. oktober 2017¹¹ inneholder imidlertid ingen spesielle bestemmelser om habilitet knyttet til attestasjon og anvisning. For perioden etter vedtakelsen av gjeldende økonomireglement må habilitetsspørsmålet derfor løses på grunnlag av bestemmelser i loven, eventuelt supplert med andre interne retningslinjer.

Lovens habilitetsregler

Av forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b) fremgår det at en offentlig tjenestemann er inhabil til å *«tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe en avgjørelse»* i en forvaltningssak når han er *«i slekt eller svogerskap med en part i opp- eller nedstigende linje eller sidelinje så nær som søsken;»*.

Det følger videre av bestemmelsens tredje ledd at dersom en overordnet tjenestemann er inhabil, så kan avgjørelse i saken heller ikke treffes av en direkte underordnet tjenestemann i samme forvaltningsorgan. Dette betegnes gjerne som «avledet inhabilitet».

Torsken kommunes etiske retningslinjer

I «Ethiske retningslinjer og antikorrupsjon for folkevalgte og ansatte i Torsken kommune» vedtatt i Torsken Kommunestyre den 24.02.15 (sak1/15) punkt 7, fjerde kulepunkt heter det:

«I de tilfeller hvor rådmannen selv er inhabil fattes alle beslutninger og vedtak i saken av det nærmeste kompetente politiske organet. Ordføreren må i slike tilfeller vurdere om sakens art tilsier at saksforberedelse bør foretas av en annen kommune».

Utbetalinger fra turistinformasjonen

Som en del av undersøkelsene har revisor sett på enkelte utgifter og inntekter ved turistinformasjonen. Et bilag datert 30. august 2018, gjeldende utbetaling fra turistinformasjonen på til sammen kr 30 165,- til privatpersoner og enkeltpersonsforetak, synes ut fra merking å knytte seg til innkjøp av varer for videresalg. Det aktuelle bilaget er attestert av nærings- og utviklingssjef og anvist av rådmann.¹²

Bestemmelsen i forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b) innebærer at rådmannen er inhabil til å anvise utbetalinger fra turistinformasjonen som knytter seg til driftsutgifter i et tidsrom da hennes sønn var ansatt der med ansvar for drift. Bestemmelsens tredje ledd medfører inhabilitet også for nærings- og utviklingssjef, som er direkte underordnet rådmannen.

Det foreligger således brudd på forvaltningslovens habilitetsregler. Situasjonen er heller ikke håndtert i samsvar med Torsken kommunes etiske retningslinjer for de tilfeller hvor rådmannen selv er inhabil.

Anvisning og attestasjon av lønn

Ut fra en gjennomgang av de oversendte timelistene til rådmannens sønn, Sten Harald Hansson, har revisor gjort følgende funn vedrørende attestasjon og anvisning av lønn:

- 1) Timeliste over arbeid utført i mai, juni, juli og august 2017:
Attestant: ikke attestert
Anviser: Personlrådgiver Per Arne Andreassen (14.08.17)
- 2) Timeliste over arbeid utført i november og desember 2017:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (05.01.18)
Anviser: Ordfører Fred O. Flakstad (09.01.18)
- 3) Timeliste over arbeid utført i januar 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (05.01.18)
Anviser: Ordfører Fred O. Flakstad (09.01.18)
Det er ført opp timer i etterkant av signatur fra arbeidstaker og attestant
- 4) Timeliste over arbeid utført i april 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (09.05.18)
Anviser: Ordfører Fred O. Flakstad (09.05.18)
Timeliste er ikke signert av arbeidstaker

- 5) Timeliste over arbeid utført i mai 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (03.06.18)
Anviser: Personlrådgiver Per Arne Andreassen (05.06.18)
- 6) Timeliste over arbeid utført i juni 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (02.07.18)
Anviser: Per Arne Andreassen (*ikke datert*)
- 7) Timeliste over arbeid utført i juli 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (01.08.18)
Anviser: Rådmann Lena Hansson (01.08.18)
- 8) Timeliste over arbeid utført 1-12. august 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (*ikke datert*)
Anviser: Personlrådgiver Per Arne Andreassen (*ikke datert*)
Timeliste er ikke signert av arbeidstaker
- 9) Timeliste over arbeid utført 13.-31. august 2018:
Attestant: Nærings- og utviklingssjef Jørn Aarsland (11.09.18)
Anviser: Ordfører Fred O. Flakstad (11.09.18)
Timeliste er ikke signert av arbeidstaker

Av «Delegering av anvisningsmyndighet – signaturliste pr 14.08.17»¹³ følger det at rådmannen i utgangspunktet har delegert anvisningsmyndigheten til nærings- og utviklingssjef og at personlrådgiver er stedfortreder. Slik det fremgår av oversikten ovenfor, har imidlertid praksis vært at nærings- og utviklingssjef attesterer og at andre, herunder personlrådgiver, anviser. Også timeliste for arbeid utført mai-august 2017 er anvist av personlrådgiver, og da uten forutgående attestasjon.

Dersom timelisten for arbeid utført mai-august 2017 hadde vært anvist etter vedtakelse av økonomireglementet av 10. oktober 2017,¹⁴ ville mangelen på attestasjon utvilsomt utgjort et brudd på punkt 13.0 i kommunens gjeldende økonomireglement. På tidspunktet for anvisning av den aktuelle timelisten var det imidlertid økonomireglementet av 19. desember 2006¹⁵ som gjaldt, og ut fra ordlyden her har det for revisor fremstått som mer tvilsomt om manglende attestasjon medførte reglementsbrudd. Under revisors samtaler med kommunens rådmann og personlrådgiver var imidlertid disse tydelig på at det også på dette tidspunktet gjaldt krav om attestasjon og at mangel på dette var en feil fra kommunens side. Under enhver omstendighet er det revisors vurdering at kommunen burde hatt bedre rutiner for økonomisk internkontroll i form av tydeligere krav til både attestant og anviser av utgift/utbetaling for å sikre etterlevelse av kommuneloven § 23 nr. 2 om «*betryggende kontroll*». Det samme gjelder rutiner for fordeling av ansvar og myndighet som er egnet til å sikre at samme person ikke er ansvarlig for både aktiviteten og kontrollen, samt at samme person ikke attesterer og anviser. Slik ansvarsfordeling følger også av tilrådingene til administrasjonssjefen i «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane».¹⁶ Etter revisors vurdering fremgår behovet for den kontrollfunksjonen som en attestant representerer, blant annet av beskrivelsen av attestantens oppgaver i dagens økonomireglement. Det er etter loven rådmannens

ansvar å sørge for rutiner og retningslinjer som er tilstrekkelige til å sikre en betryggende internkontroll.

Rådmannens delegering av anvisningsmyndighet er ikke fulgt for noen av timelistene, dog er personalrådgiver gitt generell stedfortredermyndighet for rådmannen.

Slik det korrekt fremgår av «Delegering av anvisningsmyndighet – signaturliste pr 14.8.17», under henvisning til *«de allmenne regler som gjelder for habilitet»*, må uansett *«delegert anvisningsmyndighet vike hvor delegering kommer i konflikt med dette, f.eks. egen eller nær families lønn»*. I rådmannens skriv fremgår det at overordnet som utgangspunkt skal foreta anvisning ved inhabilitet hos den som har fått delegert anvisningsmyndighet. De tilfeller hvor det foreligger inhabilitet hos rådmannen selv, omtales ikke nærmere i dette dokumentet.

Bestemmelsen i forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b) innebærer at rådmannen er inhabil til å attestere timelister og anwise lønn til hennes sønn. Bestemmelsens tredje ledd medfører inhabilitet for alle offentlige tjenestemenn som er underordnet rådmannen, slik at heller ikke disse kunne attestere timelister og/eller anwise lønn til Sten Harald Hansson. Situasjonen er heller ikke her håndtert i samsvar med kommunens egne etiske retningslinjer ved inhabilitet hos rådmannen. Når det gjelder timelisten for perioden mai-august 2017, innebar anvisningen av denne også et brudd på bestemmelser om habilitet i kommunens dagjeldende økonomireglement.

Det bemerkes for øvrig at rådmannen i «Delegasjon av anvisningsmyndighet – signaturliste» datert 4.10.2018,¹⁷ har inntatt en bestemmelse om at ordfører anviser dersom rådmannen er inhabil, men at personalrådgiver som har generell stedsfortredermyndighet anviser dersom ordfører er fraværende over 1 uke og det ellers foreligger attestasjon på lønnsbilag.

Etter revisors vurdering har rådmannen ikke kompetanse til alene å regulere hvordan situasjonen skal løses dersom hun selv er inhabil. Reguleringen er heller ikke i tråd med kommunens etiske regelverk knyttet til inhabilitet hos rådmannen. Personalrådgiver er under enhver omstendighet inhabil etter forvaltningsloven § 6 tredje ledd om avledet inhabilitet.

4.2 Utbetalinger sett i forhold til inngåtte avtaler

Revisor skal:

«Kontrollere om utbetalingene fra kommunen er i henhold til inngåtte avtaler.»

Revisor oppfatter bestillingen på dette punktet slik at det ønskes kontroll med om Sten Harald Hansson har fått utbetalt mer enn det som har vært avtalt med Torsken kommune knyttet til hans arbeidsforhold ved turistinformasjonen.

Ut fra bakgrunnen for bestillingen fra kontrollutvalget forstår revisor det slik at det er lønnsutbetalinger fra turistinformasjonen i 2018 som ønskes kontrollert. Etter en gjennomgang av tilsendt dokumentasjon har revisor vurdert det som hensiktsmessig å avgrense vurderingene under dette punktet til lønnsutbetalinger sommeren 2018, da lønnsutgiftene ved turistinformasjonen er høyest i denne perioden.

Størrelsen på utbetalingene fra kommunen til Hansson henger sammen med det arbeidsomfanget som er registrert på anviste timelister, og det vil derfor blant annet være relevant å se på avtalte rammer for arbeidstiden i relasjon til denne problemstillingen.

Individuell arbeidsavtale

Det foreligger en skriftlig arbeidsavtale som regulerer Sten Harald Hanssons arbeidsforhold i Torsken kommune for perioden 15. mai – 20. august 2018. Avtalen angir timelønn på kr 224,77, som er lagt til grunn for lønnsutbetalingene.

Som redegjort for under punkt 3 i dette notatet, viser timelister fra denne perioden at Hansson arbeidet svært mye. Han arbeidet hver dag i uka over flere uker, han jobbet utover turistinformasjonens åpningstider, han har registrert et stort antall timer telefonvakt som er godtgjort på lik linje med aktiv tjeneste og han har i stor utstrekning mottatt godtgjørelse for delt dagsverk.

Arbeidsavtalen angir at Sten Harald Hansson ble ansatt i en 100 % stilling. I arbeidsavtalens punkt 9 er arbeidstiden angitt som «*[n]ormalarbeidstid i henhold til gjeldende tariffavtale og arbeidsplan*». Det fremgår videre at spisepausen er inkludert i arbeidstiden dersom ikke annet er bestemt og at «*[d]elt-vakt og telefonvakt inngår i arbeidstiden*». I arbeidsavtalens punkt 10 fremgår det blant annet at arbeidsforholdet reguleres av arbeidsmiljøloven, Hovedtariffavtalen og tilsetting-/arbeidsreglementet for Torsken kommune.

Arbeidsavtalen mellom Sten Harald Hansson og Torsken kommune forutsetter at turistinformasjonen skulle ha vakttelefon. Den åpner også for bruk av delt dagsverk. Som redegjort for under punkt 3 i dette notatet, oppgir ikke arbeidsavtalen noen egen timesats for telefonvakt, og oversendt dokumentasjon viser at Hansson har fått samme timelønn for vakttelefon som for aktiv tjeneste. Videre angir ikke avtalen eksplisitt omfanget av telefonvakt ved turistinformasjonen eller når det ville være aktuelt med godtgjørelse for såkalt delt dagsverk. I avtalens ordlyd forutsettes det imidlertid at telefonvakt og delt-vakt skulle inngå i det timeantallet som utgjør normalarbeidstid i henhold til gjeldende tariffavtale, jf. formuleringen «*inngår i arbeidstiden*» og avtalens videre henvisninger. Personlrådgiver har ovenfor revisor bekreftet at dette var forutsetningen ved avtalens inngåelse. Også Hansson oppfattet at det i utgangspunktet ble avtalt at han skulle jobbe i et omfang tilsvarende en normalarbeidsuke.

Arbeidsavtalen er generelt utformet og viser til andre kilder som regulerer avtaleforholdet. Revisor er således også henvist til annet lov- og avtaleverk for å kunne foreta en nærmere vurdering av de aktuelle utbetalingene.

Arbeidsmiljøloven

I arbeidsavtalens punkt 10 vises det til at det aktuelle arbeidsforholdet reguleres av arbeidsmiljøloven.

Av arbeidsmiljøloven § 10-4 første ledd fremgår det at «*den alminnelige arbeidstid*» som hovedregel ikke må overstige 9 timer i løpet av 24 timer og 40 timer i løpet av 7 dager.

Arbeidstakerne skal beskyttes mot å jobbe så mye at det går utover helse og sikkerhet. For å sikre at arbeidstakerne får nok hvile og fritid har arbeidsmiljøloven grenser for arbeidstiden og krav om pauser og daglig og ukentlig arbeidsfri for at arbeidstakere, jf. blant annet arbeidsmiljøloven §§ 10-6, 10-8 og 10-9.

Det følger av arbeidsmiljøloven § 10-6 første ledd at arbeid utover avtalt arbeidstid ikke må gjennomføres uten at det foreligger «*et særlig og tidsavgrenset behov for det*», og av bestemmelsens andre ledd følger det at arbeid utover lovens grense for alminnelig arbeidstid regnes som *overtidsarbeid*.

Av bestemmelsens fjerde ledd ser vi at arbeidsgiver kan pålegge overtidsarbeid med inntil 10 timer i løpet av syv dager, 25 timer i fire sammenhengende uker og 200 timer innenfor en periode på 52 uker.

I bestemmelsens åttende ledd ser vi at hovedregelen er at samlet arbeidstid ikke må overstige 13 timer i løpet av 24 timer eller 48 timer i løpet av syv dager, gjennomsnittsberegnet over åtte uker. Av ellefte ledd fremgår det at skal betales et lønnstillegg på minst 40 % for overtidsarbeid.

Dokumentasjonen revisor har fått tilsendt viser at Sten Harald Hansson sommeren 2018 jobbet i et omfang som langt overstiger det timeantallet som utgjør en 100 % stilling ut fra lovens grenser for den alminnelige arbeidstiden. Det store arbeidsomfanget innebærer videre brudd på arbeidsmiljølovens arbeidstidsbestemmelser, herunder både lovens grenser for overtidsarbeid og krav om arbeidsfri. Det skriftlige materialet i saken gir ikke svar på om Hansson var pålagt overtidsarbeid, ei heller om det store arbeidsomfanget var avtalt eller kjent for kommunen. Nærings- og utviklingssjef har imidlertid opplyst at arbeidsomfanget fortløpende ble avklart med ham. Personalrådgiver har opplyst at han ikke var kjent med hva som fremgikk av arbeidslista, og at han ikke deltok i beslutning om at Hansson skulle jobbe utover normalarbeidstid, men at han etter hvert ble kjent med at Hansson arbeidet mer enn forutsatt fordi man ville opprettholde de åpningstidene som var fastsatt for turistinformasjon. Til tross for arbeidsbelastningen dette innebar for Hansson, ble det altså besluttet at turistinformasjonen skulle holdes åpen som forutsatt og at Hansson også skulle stille sin arbeidskraft til disposisjon ved behov/etterspørsel også utover åpningstidene. Revisor finner grunn til å understreke at det er arbeidsgivers ansvar å vurdere om arbeidstiden er forsvarlig samt overvåke/kontrollere at arbeidstiden til arbeidstakerne er innenfor de rammene som arbeidsmiljøloven fastsetter, jf. arbeidsmiljøloven § 10-7.

Som tidligere nevnt viser den individuelle arbeidsavtalen til Hovedtariffavtalen. Det er nødvendig å sammenholde arbeidsmiljølovens bestemmelser med tariffavtalens bestemmelser for å få oversikt over hva som er avtalt.

Tariffavtaler gir ofte bedre rettigheter for arbeidstaker enn de loven gir, noe som også er situasjonen her. Man kan blant annet avtale kortere ordinær arbeidstid i tariffavtale, noe som er gjort i Hovedtariffavtalen. Det er også vanlig at tariffavtaler gir rett til overtidsbetaling ved arbeid utover den avtalte normalarbeidstiden, samt høyere overtidstillegg, noe som Hovedtariffavtalen også gir.

Hovedtariffavtalen

Arbeidsavtalens punkt 9 om arbeidstid fastslår som tidligere nevnt at arbeidstiden skal være «*[n]ormalarbeidstid i henhold til gjeldende tariffavtale [...]*», og arbeidsavtalens punkt 10 viser blant annet til at Hovedtariffavtalen gjelder for det aktuelle arbeidsforholdet.

Hovedtariffavtalen § 4 gjelder arbeidstid, og i § 4.1 ser vi at «*den ordinære arbeidstid*» ikke skal overstige gjennomsnittlig 37,5 timer pr. uke. Revisor forstår henvisningen i den individuelle arbeidsavtalen som en henvisning til denne arbeidstiden.

For oversiktens skyld vises det også til Hovedtariffavtalen § 6, som regulerer overtid. Det følger av § 6.1 at pålagt arbeidstid utover den ordinære arbeidstid er overtid, og av § 6.2 første ledd presiseres det at overtidsarbeid skal innskrenkes så mye som mulig. § 6.4 gjelder utregning av overtidstillegget. Bestemmelsen innebærer at pålagt arbeid utover 37,5 timer anses som overtidsarbeid og at det skal gis en høyere godtgjørelse for overtidsarbeid enn det som er lovens minstekrav.

Som nevnt avklarer ikke den dokumentasjonen som revisor har fått oversendt, om overtidsarbeid var pålagt eller avtalt. Den oversendte dokumentasjonen viser kun at Sten Harald Hanssen har jobbet utover ordinær arbeidstid og at han har fått utbetalt lønn for alle de arbeidstimer som er registrert, men uten at han har mottatt ekstra godtgjørelse i form av overtidsbetaling for arbeid utover normalarbeidstiden. Under intervjuene gjennomført med kommunens ansatte har imidlertid revisor oppfattet det slik at både personalrådgiver og nærings- og utviklingssjef var kjent med og godkjente overtidsarbeid. Det er uklart for revisor hvorfor kommunen ikke har utbetalt overtidsgodtgjørelse.

Hovedtariffavtalen § 5 gjelder godtgjøring for særskilt arbeidstid m.m., og § 5.5 regulerer bruk av delt dagsverk. Av bestemmelsens første ledd fremgår det:

«Delt dagsverk benyttes kun i de tilfeller hvor det er nødvendig for å opprettholde en forsvarlig drift. Dersom delt dagsverk unntaksvis er nødvendig, utbetales 1 timelønn pr. arbeidsdag.»

Videre følger av andre ledd:

«Hvis arbeidstakeren må møte fram flere enn 2 ganger hver arbeidsdag, er godtgjørelsen ytterligere 1 ½ timelønn pr. arbeidsdag.»

Endelig følger det av tredje ledd:

«Forutsetningen er at arbeidsdagen inklusive oppholdene og spisepausene strekker seg over 9 timer eller mer. Hvilepauser som anordnes i henhold til bestemmelsene i arbeidsmiljøloven eller etter arbeidstakerens ønske, regnes i denne forbindelse ikke som oppdeling av tjenesten»

Delt dagsverk innebærer at den daglige arbeidstiden deles opp av lengre tidsrom slik at den ansatte får to eller flere fremmøter på jobb. Det forutsettes altså i Hovedtariffavtalen at en slik arbeidstidsordning kun skal benyttes rent unntaksvis og at det må vurderes nødvendig for å opprettholde forsvarlig drift.

Revisors vurdering er at omfattende bruk av delt dagsverk ved turistinformasjonen i Gryllefjord sommeren 2018, ikke er forenelig med de strenge føringer som Hovedtariffavtalen gir.

Sten Harald Hanssons timelister viser at det er registrert delt dagsverk ni dager i juni måned og alle de dagene han jobbet i juli måned, dvs. 28 av 31 dager i juli.

I syv av dagene i juni og juli måned der det er registrert bruk av delt dagsverk, er det oppført at Hansson totalt har jobbet 9,5-10,5 timer og at det dreier seg om et opphold i den aktive tjenesten på 30 minutter, ved fem anledninger fra kl. 12.30-13.00 og ved to anledninger fra kl. 16.30-17.00. Det er altså ført delt dagsverk for opphold i tjenesten på en halv time av de to timene turistinformasjonen holder stengt i løpet av en dag. Ved fire av disse anledningene har Hansson også ført opp 30 minutter

Videre skal det i 30 av dagene der det er registrert bruk av delt dagsverk være tale om et opphold i aktiv tjeneste på 1 time ut fra det som er oppført på timelistene. Ved tre av tilfellene er det registrert opphold fra kl. 12-13 og de resterende 27 dager kl. 16-17. Ved syv av tilfellene er det ført opp 30 min-1 time aktiv tjeneste før eller etter turistinformasjonens åpningstid. Oppholdene i aktiv tjeneste som legges til grunn for registreringen av delt dagsverk knyttes altså til ett av to tidsrom på én time der turistinformasjonen, etter det opplyste, holdt stengt i løpet av en dag. Den ene timen føres som aktiv tjeneste og den andre timen føres som delt dagsverk. Enkelte dager føres aktiv tjeneste i begge timene turistinformasjonen holder stengt, men det er da ikke krevet godtgjørelse for delt dagsverk.

Revisor ser grunn til å stille spørsmål ved registreringen og bruken av delt dagsverk ved kommunens turistinformasjon sommeren 2018. Kommunen har ikke dokumentert at oppsplitting av tjenesten og flere fremmøter i løpet av arbeidsdagen for den ansatte har vært nødvendig for å sikre forsvarlig drift.

Etter revisors vurdering viser timelistene, samt det som har fremkommet i intervjuene gjennomført av revisor, at kommunen ikke i tilstrekkelig grad har et system som sikrer at ansatte gjøres kjent med de strenge føringer for bruk av delt dagsverk som følger av Hovedtariffavtalen. Kommunen har ikke utarbeidet retningslinjer som gir veiledning for forståelsen av begrepet «delt dagsverk» og for vurderingen av i hvilke situasjoner det kan være aktuelt å benytte seg av en slik ordning. Kommunen mangler videre rutiner som sikrer at de ansatte følger Hovedtariffavtalens føringer på dette punktet i praksis.

Sten Harald Hansson har i samtale med revisor opplyst at han har ført delt dagsverk uavhengig av om han betjente vakttelefon under turistinformasjonens stengetid samme dag. Dette medfører at Hansson kan ha fått godtgjørelse for telefonvakt i samme tidsrom som han også har fått godtgjørelse for delt dagsverk, noe som etter revisors vurdering i så fall vil innebære dobbel betaling for det aktuelle tidsrommet. Det er imidlertid ikke mulig å avdekke eventuelt omfang av dette på grunn av den mangelfulle registreringen av tiden som har gått med til betjening av vakttelefon. Hansson har ovenfor revisor fremholdt at hovedtyngden av betjening av vakttelefonen har vært etter turistinformasjonens stengetid, men dette forholdet lar seg altså ikke undersøke nærmere av revisor.

Arbeidsreglement for arbeidstakere i Torsken kommune

Det fremgår av arbeidsavtalens punkt 10 at det aktuelle arbeidsforholdet blant annet reguleres av arbeidsreglementet for Torsken kommune.

Det følger av «Arbeidsreglement for arbeidstakere i Torsken kommune» § 5 at ordinær ukentlig arbeidstid skal være i henhold til Hovedtariffavtalen.

Når det gjelder overtidsarbeid/merarbeid står det følgende i arbeidsreglementets § 12:

«Overtidsarbeid er arbeid utover ordinær arbeidstid (fleksitid), og godtgjøres bare dersom arbeidet er spesielt pålagt, avtalt og attestert av den som har myndighet til dette [...] For overtidsarbeid/merarbeid som kreves kompensert med overtidsgodtgjørelse, skal det føres timeliste. Det kan avtales at pålagt overtid kan avspaseres time for time, og at selve overtidsgodtgjørelsen utbetales [...]».

Som tidligere nevnt er revisor i samtaler med de involverte gjort kjent med at det var avtalt overtidsarbeid i denne saken.

Arbeidsplan

I arbeidsavtalens punkt 9 er arbeidstiden oppgitt som normalarbeidstid i henhold til gjeldende tariffavtale «og arbeidsplan». Avtalen forutsetter således at det skal foreligge en arbeidsplan som viser den arbeidstiden som er avtalt mellom Torsken kommune og Sten Harald Hansson.

Krav om slik arbeidsplan for arbeidstakere som arbeider til ulike tider på døgnet følger for øvrig også av arbeidsmiljøloven § 10-3. Det fremgår her at planen skal vise hvilke uker, dager og tider den enkelte arbeidstaker skal arbeide, og at arbeidsplanen skal være lett tilgjengelig for arbeidstakerne. I «Arbeidsreglement for arbeidstakere i Torsken kommune» § 5 kreves det at klokkeslettene for arbeids- og hviletidene skal gjøres kjent ved oppslag på arbeidsplassen.

Vedlagt en e-post sendt fra Sten Harald Hansson den 8. juni 2018 til nærings- og utviklingssjef, følger det som tidligere nevnt en arbeidsliste over hvem av de ansatte som skulle jobbe når under turistinformasjonens åpningstider sommeren 2018. Slik revisor har oppfattet det, er dette den eneste skriftlige arbeidsplanen som foreligger knyttet til Hanssons arbeidsperioder ved kommunens turistinformasjon. Revisor vil bemerke at mangelen på arbeidsplaner ikke synes å være i tråd med verken arbeidsmiljøloven eller kommunens eget arbeidsreglement.

Revisor har fått motstridende opplysninger om hvem som utformet arbeidslista for turistinformasjonen sommeren 2018. Nærings- og utviklingssjefen har fremholdt at det var han som gjorde dette i samråd med de ansatte, mens Sten Harald Hansson på sin side har hevdet at det var han selv som utformet den som en anbefaling til nærings- og utviklingssjefen. Revisor har ikke tilstrekkelig grunnlag for å fastslå hvem som stod for selve utformingen. Uavhengig av dette må det, ut fra oversendt dokumentasjon og informasjon fra både Hansson og nærings- og utviklingssjefen, legges til grunn at sistnevnte har vært kjent med og godkjent arbeidsplanen. Revisor har ikke opplysninger om at planen ble forelagt andre i kommunen som har hatt innsigelser mot det som følger av nevnte e-post og/eller arbeidsliste.

Arbeidslista legger opp til at én ansatt jobber i hele turistinformasjonens åpningstid i løpet av en dag, som samlet innebærer åtte timer aktiv tjeneste over et tidsrom på ti timer. Hviletider fremgår ikke. Det fremkommer heller ikke av oversendt dokumentasjon om forutsetningen var at samme ansatt skulle ha telefonvakt de to timene i løpet av dagen da turistinformasjonens dører var stengt. Sten Harald Hansson har imidlertid til revisor fremholdt at det kun var han av de ansatte som hadde vakttelefon regulert i sin arbeidskontrakt, og følgelig bare han som betjente denne. Arbeidslista viser at det var lagt opp til arbeidsuker med 32-40 timers aktiv tjeneste for Hansson i turistinformasjonens åpningstid. Arbeidslista viser videre at han den 18. – 27. juli 2018 skulle jobbe 10 dager etter hverandre.

Som redegjort for under punkt 3 i denne rapporten, avviker uansett det arbeidsomfanget som er registrert på Hanssons timelister for sommeren 2018 i stor grad fra som opprinnelig var oppført på arbeidslista. Det er likevel grunn til å stille spørsmål ved om innholdet i denne arbeidslista er i samsvar med krav i lov og avtaleverk.

Revisor er gjort kjent med at endringer i arbeidsplanen fortløpende ble avklart med nærings- og utviklingssjef, samt at de også var kjent for personalrådgiver. Til tross for at timeregistreringen langt oversteg normalarbeidstiden og den planen som forelå, og til tross for de grenser for arbeidstiden som arbeidsmiljøloven fastsetter, så gikk timelistene gjennom ved kommunens internkontroll og de ble anvist til utbetaling fra kommunen. Etter det vi har fått opplyst ble det ikke gjort nærmere undersøkelser i forbindelse med kontrollen for å sikre overholdelse av arbeidsmiljøloven og at

Revisors oppsummerende vurderinger

Revisors gjennomgang har vist at Torsken kommune sommeren 2018 tillot at ansatte Sten Harald Hansson arbeidet ved kommunens turistinformasjon i et omfang som ikke er i samsvar med den skriftlige arbeidsavtalen som var inngått. Arbeidsomfanget er verken i tråd med arbeidsplan, Hovedtariffavtale, kommunens arbeidsreglement eller arbeidsmiljølovens krav. Hansson har arbeidet utover bestemmelser om normalarbeidstid i lov- og avtaleverk, utover lovens grenser for samlet arbeidstid og utover det som konkret var planlagt for den perioden turistinformasjonen holdt åpent sommeren 2018. Det store arbeidsomfanget og de høye lønnsutbetalingene det medførte, synes i så måte ikke å være i tråd med inngåtte avtaler.

Det overnevnte gir imidlertid ikke tilstrekkelig grunnlag for å konkludere med at all lønn utbetalt til Sten Harald Hansson som knytter seg til arbeid utover normalarbeidstid og arbeidsplan, er uberettiget. Etter det opplyste har Hansson gjort muntlige avklaringer med arbeidsgiver underveis uten at dette fremkommer av den skriftlige dokumentasjonen som revisor har mottatt.

Det er noen begrensninger i hvilke forhold som har latt seg kontrollere for revisor opp mot de aktuelle utbetalingene. Revisor har blant annet ikke grunnlag for å vurdere hvorvidt Sten Harald Hansson faktisk arbeidet de timene han har registrert under «aktiv tjeneste». Det har videre vanskeliggjort kontrollen at kommunen ikke har regulert telefonvaktordningen på en bedre måte og at dag og klokkeslett for telefonvakt ikke fremgår av timelister. I det hele tatt har mangelfull regulering av Hanssons arbeidstid skapt begrensninger i hva som har latt seg undersøke nærmere.

Etter revisors syn gir imidlertid det foreliggende materialet tilstrekkelig grunnlag for å vurdere at bruk av delt dagsverk i det omfang Hanssons timelister gir inntrykk av, ikke er i tråd med Hovedtariffavtalen.

Revisors vurdering er videre at det ikke synes i tråd med inngåtte skriftlige avtaler at kommunen har gitt Hansson godtgjørelse for telefonvakt i så stort omfang som han har fått *i tillegg til* godtgjørelse for timer ført under aktiv tjeneste på tidspunkt i løpet av dagen da turistinformasjonen skal ha vært stengt og betjent ved telefonvakt og delt dagsverk. Det kan stilles spørsmål ved om kommunen for dager i aktuell periode kan ha betalt dobbelt opp for samme timer. Kommunens mangelfulle regulering av arbeidsforholdet, manglende oversikt over den ansattes arbeidstid både hva gjelder aktiv tjeneste, delt dagsverk og telefonvakt, og mottatte opplysninger om muntlige avklaringer med nærings- og utviklingssjef underveis om at Hansson skulle stille sin arbeidskraft til disposisjon utover det som fremgikk av arbeidsplanen, gjør det imidlertid utfordrende for revisor å ettergå utbetalingene fra kommunen og konstatere om disse er i henhold til inngåtte avtaler.

Arbeidsavtale, arbeidstid og internkontroll

Revisors gjennomgang av tilsendte timelister for ansatte Sten Harald Hansson viser at han har arbeidet flere perioder for Torsken kommune i 2017 og 2018 uten at Torsken kommune har sørget for å ha arbeidsforholdet regulert i skriftlig arbeidsavtale. Dette er ikke i samsvar med arbeidsmiljøloven § 14-5, hvor det fremgår at slik avtale skal foreligge i alle arbeidsforhold. Av samme bestemmelse følger det at i arbeidsforhold med en samlet varighet av mer enn én måned, skal skriftlig arbeidsavtale foreligge snarest mulig og senest én måned etter at arbeidsforholdet begynte. I arbeidsforhold med kortere varighet enn én måned skal det umiddelbart inngås skriftlig arbeidsavtale. Fristen på én måned følger også av Torsken kommunes arbeidsreglement § 3. Revisor vil i denne forbindelse bemerke at arbeidsavtalen for perioden 15.05.2018 – 20.08.2018, som denne undersøkelsen har konsentrert seg om, ikke er signert før 28. juni 2018, som heller ikke er i tråd

På bakgrunn av en gjennomgang av sakens dokumenter er det videre revisors vurdering at Torsken kommune ikke har hatt en internkontroll som har vært tilstrekkelig til å sikre at andre viktige vernebestemmelser i avtale- og regelverk gjeldende arbeidsmiljø, er overholdt.

Opplysninger i den tilsendte dokumentasjonen tyder blant annet på at ansatte Sten Harald Hansson sommeren 2018 jobbet for mange arbeidstimer, jf. aml. § 10-6 (8) og at han hadde for lite arbeidsfri, jf. aml. § 10-8 (2). Videre foreligger det ikke opplysninger om at behovet for overtid er nærmere vurdert, og det er bemerkelsesverdig at kommunen ikke har utbetalt overtidstillegg.

Det er også grunn til å stille spørsmål ved om kommunen har foretatt slik vurdering av nødvendigheten av søn- og helgedagsarbeid samt slik regulering av dette som loven forutsetter, jf. aml. § 10-10, og om kommunen har hatt et godt nok system for å sikre arbeidstaker pauser, jf. aml. § 10-9.

Videre kan det reises spørsmål ved hvordan kommunen har forholdt seg til Hovedtariffavtalen § 4.3 om at behovet for og omfanget av vaktordninger skal drøftes med arbeidstakernes tillitsvalgte før iverksettelse samt at vaktordningen skal innarbeides i en plan, og videre til § 4.5 om at arbeidstidens inndeling skal fastsettes etter drøftinger med vedkommende organisasjons tillitsvalgte.

Revisor kan ut fra oversendte skriftlige dokumentasjon ikke se at turistinformasjonens åpningstider og behovet for telefonvakt er nærmere vurdert fra kommunens side, verken i forhold til arbeidstidsbestemmelser eller i forhold til de økonomiske konsekvensene dette innebar for kommunen. Som tidligere nevnt foreligger det heller ikke opplysninger om at kontroll av timelister innlevert av Hansson førte til nærmere undersøkelser fra kommunens side for å sikre overholdelse av arbeidsmiljøloven og at lønnsutbetalingen fra kommunen var i henhold til avtaler.

Det følger av arbeidsmiljøloven § 10-2 (1) at arbeidstidsordninger skal være slik at arbeidstakerne ikke utsettes for uheldige fysiske eller psykiske belastninger, og slik at det er mulig å ivareta sikkerhetshensyn. Arbeidsmiljøloven oppstiller konkrete krav til arbeidsgivers internkontroll for å sikre etterlevelse av lovens arbeidstidsbestemmelser. Etter arbeidsmiljøloven § 10-7 skal det foreligge en oversikt som viser hvor mye den enkelte arbeidstaker har arbeidet, som også skal være tilgjengelig for arbeidstilsynet og arbeidstakernes tillitsvalgte. Oversikten skal være et verktøy for at arbeidsgiver skal kunne overvåke/kontrollere at arbeidstiden til arbeidstakerne er innenfor de rammene som arbeidsmiljøloven fastsetter. Videre skal oversikten gjøre det mulig for tillitsvalgte og Arbeidstilsynet å kontrollere om arbeidstidsbestemmelsene overholdes.

Som tidligere fremhevet, er det arbeidsgivers ansvar å vurdere om arbeidstiden er forsvarlig. Det er også arbeidsgiver som har ansvaret for at arbeidstiden blir registrert og for at virksomheten har systemer som gjør det mulig å ha slik oversikt som loven forutsetter. Arbeidsgiver skal ha en rutine for dette som del av det systematiske helse-, miljø og sikkerhetsarbeidet som loven pålegger, jf. aml. § 3-1 (1), og for å oppfylle lovens formål er det viktig at registrering av arbeidstid skjer fortløpende, fortrinnsvis ved registrering av start- og sluttidspunkt for hver enkelt dag.

Oppsummert vurderer revisor at denne saken viser at Torsken kommune ikke har hatt en tilstrekkelig god internkontroll på verken det økonomiske eller arbeidsmiljølovens område. Konsekvensen av det siste er etter revisors syn at sentrale bestemmelser i arbeidsmiljøloven ikke er blitt overholdt.

4.3 Om rådmannen har handlet i samsvar med budsjettvedtak

Revisor skal til Kontrollutvalget redegjøre for:

«Har rådmannen handlet i samsvar med budsjettvedtak?»

Kommunestyret vedtar driftsbudsjettet på nettobevilgning per rammeområde. Med nettobevilgning menes den øvre rammen for utgifter/utbetalinger/avsetninger til et formål etter fradrag for inntekter og innbetalinger som er direkte henførbare til formålet.

Kommunen opererer med følgende rammeområder:

- 1 – Sentrale styringsenheter og fellesutgifter
- 2 – Oppvekst
- 3 – Helse – omsorg – sosial
- 4 – Teknisk
- 5 – Bygninger

Turistinformasjonen er ført på ramme 1 – «Sentrale styringsenheter og fellesutgifter». Rammen totalt sett for hele 2018 hadde et mindreforbruk på kr 5 406 758,- i 2018 og budsjettet mindreforbruk på kr 5 054 298,-, hvilket betyr at rammen totalt sett er overholdt.

Budsjettet blir ikke til gjenstand for regulering når rammen totalt sett ikke er overskredet.

I kommunestyremøte den 11.12.2018 ble økonomirapport 3. kvartal 2018 behandlet i sak 52/18, som bygger på foreløpig regnskap fra 01.01.2018 – 30.09.2018.

Her står følgende om ramme 1:

«4.1 Ramme 1 Sentraladministrasjonen

Ramme 1 har et negativt avvik på kr 55 107. På ramme 1 er det tatt med kjente inntekter, tilskudd og overføringer som ennå ikke er mottatt. Noen tjenesteområder går bedre regnskapsmessig i forhold til budsjett enn andre på ramme 1.»

Om turistinformasjonen står det følgende:

«6.3 Turistinformasjon

Turistinformasjonen åpnet 11 juni og stengte 12 august. Åpningstidene var etter NHO sine mål med 70 timer pr. uke. 10.00 – 19.30.

Turistinformasjonen videreformidler bedriftene i Torsken sine produkter og tjenester, samt veileder turister for de tjenester og opplevelser som etterspørres.

Totalt antall besøkende var ca 5000 hvor hovedparten var utenlandske.»

Slik det fremgår er det ikke tatt inn noe om budsjettmessig status for turistinformasjonen. Per 30.9.2018 var alle utgifter med unntak av kr 4 361,- ført på ansvar 134 Turistinformasjon, samt de kr 200 000 fra næringsfondet. Dette innebærer at avviket burde være kjent.

Revisor har merket seg at budsjettet for 2018 ble regulert i sak 49/18 i samme kommunestyremøte. Her ble ramme 1 regulert, men det er kun sykkelønsrefusjon, mer inntekter integrering og Havbruksfondet, – det står ikke noe om overskridelse på turistinformasjon.

Når det så gjelder turistinformasjonen er denne innenfor ramme 1, og ført mot ansvar 134 – Turistinformasjonen i 2018. Her er budsjettet tilskudd fra næringsfondet – vedtak n-sak 25/17 - både inntektsført og budsjettet med kr 200 000,-.

Videre er n-sak 17/17 Prosjekteringsarbeid næringsvirke kr 200 000,- ført og budsjettet i regnskapet mot ansvar 120 – Rådmannskontoret. Om disse midlene står det i vedtaket:

«Prosjektering innen utvikling er vesentlig for videre vekst. Hvis Torsken kommune skal fortsette den positive trenden kommunen er inne i må det vektles stor innsats for opprettholdelse samt se på hvilke muligheter som er mulig å gripe fatt i.»

Etter revisors vurdering er det et tolkningsspørsmål hvorvidt disse midlene har vært tenkt brukt innen turistinformasjon. Det er imidlertid grunn til å merke seg at de er ført på ansvar 120 og ikke ansvar 134.

Oppsummeringsvis er det revisors vurdering at rammen totalt sett for hele året ikke er overskredet og at rådmannen i så henseende har handlet i samsvar med gjeldende økonomireglement.

Et annet spørsmål er imidlertid hva rådmannen skulle opplyst om i forbindelse med økonomirapport 3. kvartal 2018 i sak 52/18. Hvis man mente at de kr 200 000 som gjelder Prosjekteringsarbeid næringsvirke skulle brukes på ansvar 134, burde man ha sett at midlene ikke var ført på korrekt ansvar.

5 OPPSUMMERING OG REVISORS KONKLUSJONER

Revisors arbeid har ledet frem til følgende oppsummerte funn, vurderinger og konklusjoner:

- Flere anvisninger av lønn fra Torsken kommune til rådmannens sønn i årene 2017 og 2018 innebærer brudd på forvaltningslovens habilitetsregler og kommunens etiske retningslinjer ved at de er foretatt av rådmannen selv eller offentlige tjenestemenn underordnet rådmannen. En anvisning i 2017 medfører også brudd på kommunens dagjeldende økonomireglement.
- Torsken kommune utbetalte sommeren 2018 lønn til rådmannens sønn for et arbeidsomfang ved turistinformasjonen som ikke var i tråd med det som var skriftlig avtalt. Revisor har imidlertid mottatt opplysninger om at arbeidsomfanget fortløpende skal ha blitt muntlig avklart med nærings- og utviklingssjef i kommunen.
- Revisor har ikke et tilstrekkelig faktisk grunnlag for å foreta en nærmere vurdering av om det foreligger uregelmessigheter knyttet til utbetalinger fra Torsken kommune til rådmannens sønn i aktuell tidsperiode. Dette som følge av kommunens mangelfulle regulering av den ansattes arbeidsforhold, kommunens manglende oversikt over og system for registrering av den ansattes arbeidstid, den ansattes mangelfulle registrering av egen arbeidstid (telefonvakt) og kommunens sviktende kontroll av innleverte timelister før anvisning.
- Torsken kommune har brutt flere vernebestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen:
 - Arbeidsomfanget til rådmannens sønn ved turistinformasjonen sommeren 2018 innebærer brudd på arbeidstidsbestemmelser, herunder lovens grenser for overtidsarbeid og krav om ukentlig arbeidsfri.
 - Rådmannens sønn har i flere perioder i 2017 og 2018 arbeidet for kommunen uten skriftlig arbeidsavtale, noe som ikke er i samsvar med arbeidsmiljøloven.
 - Kommunen har ikke dokumentert at behovet for overtidsarbeid, helgearbeid og vaktordning ved turistinformasjonen er nærmere vurdert og regulert i overensstemmelse med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.
 - Torsken kommune har ikke utbetalt overtidstillegg til rådmannens sønn i tråd med bestemmelser i arbeidsmiljøloven og Hovedtariffavtalen.
- Torsken kommune mangler et system som i tilstrekkelig grad sikrer overholdelse av sentrale bestemmelser i lov- og avtaleverk på det arbeidsrettslige området. I særlig grad har kommunen som arbeidsgiver ikke etablert et godt nok system for registrering og kontroll av at ansattes arbeidstid for å sikre at arbeidsomfanget er forsvarlig og innenfor avtalte og lovlige rammer.
- Det er avdekket omfattende bruk av «delt dagsverk» ved turistinformasjonen som ikke er forenelig med føringer i Hovedtariffavtalen. Kommunen mangler interne retningslinjer og rutiner som sikrer overholdelse av avtalen på dette punktet.
- Torsken kommune har året 2018 ikke overskredet det totale budsjettet for ramme 1

Av kommunens regnskap fremgår det at turistinformasjonen er budsjettert og inntektsført med kr 200 000 på ansvar 134. Regnskapet viser at driftsutgiftene ved turistinformasjonen på totalt kr 375 000 er ført på dette ansvaret, samt at driftsutgiftene per september 2018 var på i overkant av kr 370 000. Revisor stiller spørsmål ved hvorfor rådmannen ikke har opplyst om dette avviket i kommunestyret. Dersom rådmannens oppfatning var at kommunen hadde ytterligere midler til disposisjon innen turistinformasjon, stiller revisor videre spørsmål ved hvorfor det ikke ble tatt tak i at disse midlene i så fall var ført på feil ansvar.

6 VEDLEGG

Rettskilder

- **Kommuneloven § 23 nr. 2 annet punktum**

«Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner og at den er gjenstand for betryggende kontroll».

- **Torsken kommunes økonomireglement av 10. oktober 2017**

Pkt. 1.0 «Formål

Formålet med økonomireglementet er å:

- Sikre en effektiv og forsvarlig økonomiforvaltning i Torsken kommune.
- Sikre tilstrekkelig styringsinformasjon og gi de folkevalgte et godt beslutningsgrunnlag.
- Legge til rette for en best mulig utnyttelse av kommunens ressurser i samsvar med kommunestyrets beslutninger.
- Redusere risikoen for avvik fra fastsatte mål på økonomiområdet.
- Sikre at kommunen følger kommuneloven, forskrifter og andre økonomibestemmelser
- Klargjøre det ansvar og den myndighet som henholdsvis de politiske organene og rådmannen har for kommunens økonomi.»

Pkt. 13.0 «Krav til attestasjon og anvisning

Alle økonomiske transaksjoner skal attesteres og anvises i forkant av bokføring og utbetaling. Før et bilag (regning/faktura) anvises, skal det attesteres av en person som har nær kjennskap til underliggende forhold eller som har skaffet seg informasjon om gjeldende regning/faktura. Anvisningsmyndigheten avgjør hvem det er som har attestasjonsrett innenfor de enkelte områdene.

Den arbeidstaker som attesterer et krav, plikter å påse at rutiner for innkjøp og bestilling er fulgt, at de foreskrevne bilag er tilstede, og at levering/arbeid er utført i overensstemmelse med regningenes pålydende. Videre skal den som attesterer kontrollere enhetspriser, timepriser og at utregninger er riktig i henhold til anbud, avtale e.l., at belastningen er ført på riktig konto, samt at det finnes bevilgning til vedkommende formål.

Lønninger attesteres og anvises på de blanketter som er fastsatt for denne bruk. Vedkommende som attesterer på lønnsbilag skal kontrollere at bilaget er riktig utregnet (timer og/eller beløp) i henhold til avtaler eller kollektive overenskomster. Faste lønninger utbetales etter stående lønnsanvisning.

Anvisningsmyndigheten tilligger rådmannen. Rådmannen kan delegere anvisningsmyndigheten videre. I alminnelighet skal anvisningsmyndigheten gis slik at det maksimalt er en anvisningsbemyndiget person i tillegg til enhetslederne. Dette er vanligvis nestleder/ass. rådmann/økonomiansvarlig. Avdelingsledere i sentraladministrasjonen vil gis anvisningsrett til de ansvarsområdene som de har ansvar for.

Den som anviser plikter å påse at bilaget er i orden, at det beløpet som anvises er riktig i forhold til kravet, og at beløpet vises på rett konto, **105** at det er gjort gyldig vedtak til vedkommende

Attestant og anviser skal være av to forskjellige personer.

Ansatte med fullmakt til å utføre banktransaksjoner (bankfullmakt) skal ikke ha anvisningsmyndighet. Den som utfører banktransaksjoner skal ikke kunne bokføre disse selv.»

Pkt. 14.0 «Lønn

Lønn utbetales fra økonomiavdelingen etter forutgående anvisning fra vedkommende enhet (virksomhetsleder/ avdelingsleder), enten som stående lønnsanvisning eller som tilfeldig lønn. Endringer i tilsetningsforhold som medfører endringer i utbetaling av fast lønn, reguleres med ny stående lønnsanvisning.

Tilfeldig lønn utbetales etterskuddsvis etter anvisning fra vedkommende virksomhetsleder/ avdelingsleder.»

• Torsken kommunes økonomireglement av 19. desember 2006

Reglementets § 2 gjelder **økonomiplan, budsjettering og regnskapsførsel**, og om **attestasjon og anvisning** står det følgende:

«Ethvert krav på kommunen som skal dekkes over kommunens budsjett skal være **anvist**. Anvisningsmyndigheten tilligger rådmannen og kan videredelegeres. Rådmannen kan selv anviser på krav som gjelder flere ansvarsområder etter avtale med disse. Ordfører gis anvisningsmyndighet på vegne av formannskapet i tilfeller hvor rådmannen er inhabil».

I alminnelighet skal anvisningsmyndigheten videredelegeres slik at det maksimalt er én person med anvisningsmyndighet for hver virksomhet (virksomhetsleder). Regnskapsavdelingen skal til enhver tid holdes skriftlig underrettet om hvem som har anvisningsmyndighet. Den som anviser plikter å påse at bilaget tilfredsstiller kravene til dokumentasjon av regnskapsopplysninger i henhold til forskrift om bokføring § 5-1, at beløpet som anvises er riktig i forhold til kravet, at beløpet er anvist på riktig konto (art, ansvar, funksjon og evt. prosjekt), samt at det er budsjettmessig dekning for utbetalingen. Den som har anvisningsmyndighet, kan ikke anviser utbetalinger hvor vedkommende er inhabil etter forvaltningsloven. I slike tilfeller skal utbetalingsanmodningen oversendes til overordnet for eventuell anvisning.

Før et bilag anvises, skal det om mulig være **attestert** av en person som har kjennskap til de underliggende forhold, i regelen den som har foretatt innkjøpet/bestillingen. Den som attesterer et krav, skal påse at rutiner for innkjøp og bestilling er fulgt, at de foreskrevne bilag er til stede, og at levering/arbeid er utført i overensstemmelse med regningens pålydende. Videre skal den som attesterer kontrollere enhetspriser, timepriser og at utregninger er riktige i henhold til anbud, avtale e.l., at belastningen er ført på riktig konto, samt at det finnes bevilgning til formålet. Bekreftelse på at levering er utført kan i alminnelighet bygge på påtegning av annen person på pakkeseddel e.l., men den som attesterer har et selvstendig ansvar for ved tilfeldig stikkprøvekontroller å kontrollere at leveransen har funnet sted som anført.»

§ 4 i økonomireglementet av 2006 gjelder **utbetaling av lønn mv.**, og her angis **anvendelsesområdet** slik:

«Denne paragrafen omhandler registrering og ¹⁰⁶ utbetaling av lønn, reiseregninger og andre utlegg

Paragrafens *formål* beskrives slik:

«Bestemmelsene skal sikre en korrekt og effektiv lønnsforvaltning overfor kommunens ansatte, herunder engasjementer som godtgjøres gjennom lønssystemet. Videre skal bestemmelsene sikre fullstendighet i oversikten over utestående forpliktelser, for eksempel ferielønn, sosiale avgifter, pensjonstrekk, skattetrekk og andre trekk som gjøres av lønssystemet».

Under overskriften *«Ansvar for lønn til ansatte»* fremgår det at *«[L]ønn utbetales fra økonomiavdelingen etter forutgående anvisning fra vedkommende enhet (virksomhetsleder/avdelingsleder), enten som stående lønnsanvisning eller som tilfeldig lønn. Endringer i tilsetningsforhold som medfører endringer i utbetaling av fast lønn, reguleres med ny stående lønnsanvisning. Tilfeldig lønn utbetales etterskuddsvis etter anvisning fra vedkommende virksomhetsleder/avdelingsleder.»*

Under overskriften *«Innberetning av lønnsarbeid m.v. – frister»* fremgår følgende:

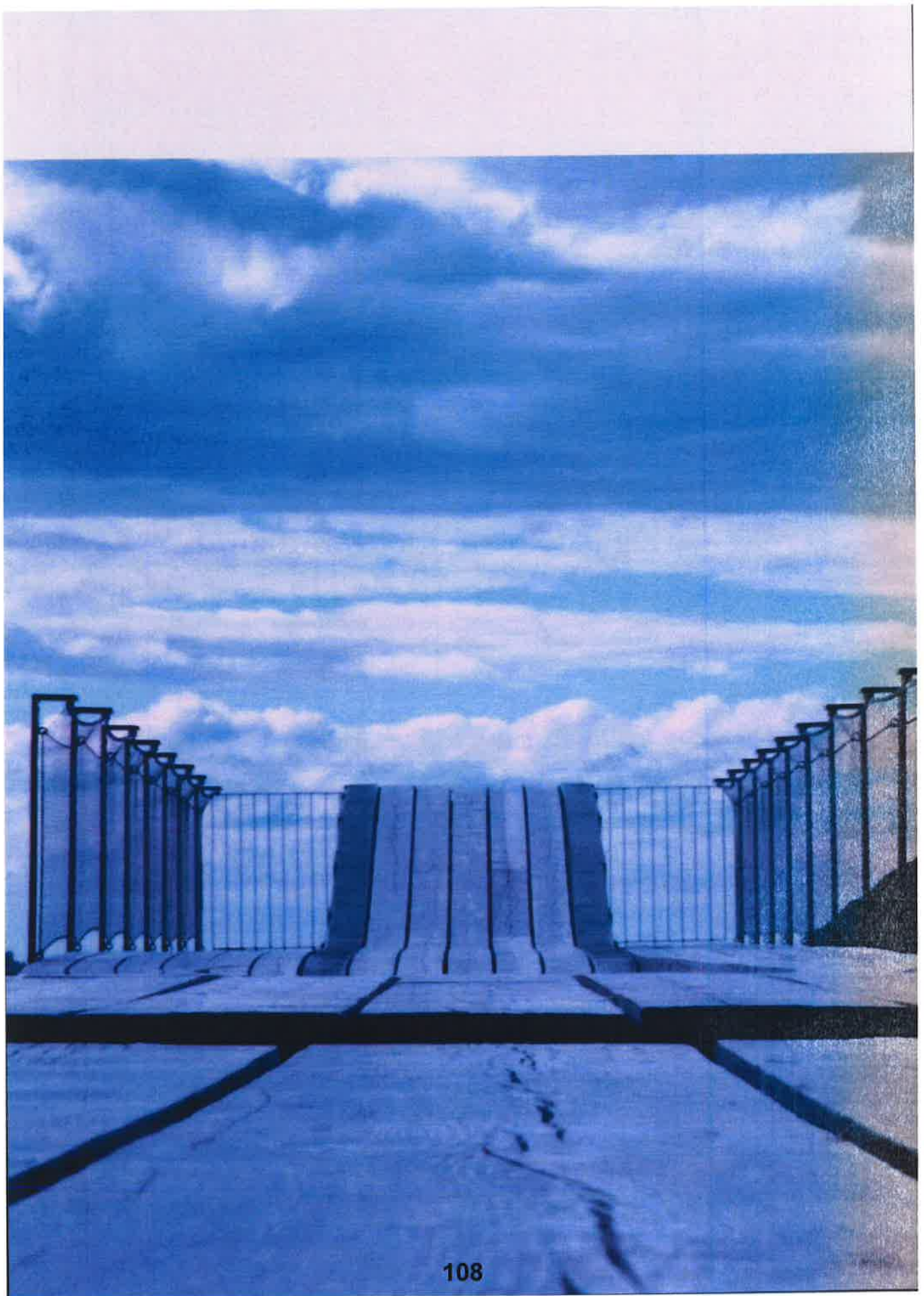
«A) Etterskuddslønn. Den enkelte arbeidstaker sørger for at oversikt over timer blir levert til vedkommende arbeidsleder/virksomhetsleder innen 15. hver måned».

- **Delegasjon av anvisningsmyndighet**

Rådmannen i Torsken kommune har i skriv av 14. august 2017 («Delegering av anvisningsmyndighet – signaturliste pr 14.08.17») delegert anvisningsmyndighet. Dette er gjort med hjemmel i delegasjonsreglement vedtatt i Torsken kommunestyre 19. juni 2014, sak 24/14, hvor det av punkt 1.1.7 følger at rådmannen kan delegere videre internt i administrasjonen, hvis ikke vedkommende kommunalt folkevalgte organ har bestemt noe annet eller særlov har direkte delegert myndighet til fagperson.

De personer som rådmannen har gitt anvisningsmyndighet fremgår av signaturlisten i dokumentet. Det følger videre av skrivet at personalrådgiver Per Arne Andreassen er gitt generell stedfortredermyndighet. Under henvisning til kommunens økonomireglement fremheves det imidlertid at stedfortreder skal anwise i samråd med overordnet.

Rådmannen har den 4. oktober 2018 foretatt fornyet delegering av anvisningsmyndighet («Delegasjon av anvisningsmyndighet – signaturliste»), men det er *overnevnte delegasjonsvedtak som er gjeldende for det tidsrommet som omfattes av revisors undersøkelser.*





Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret i Torsken	56/19	12.11.2019

Budsjettreguleringer drift

Rådmannens innstilling

Vedlagte budsjettreguleringer i drift blir vedtatt.

Saksopplysninger

På grunn av endringer i løpet av året foreslår rådmannen følgende endringer i budsjettet:

1. Vedlikehold Flakstadvåg kirke KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 140 000 til vedlikehold på Flakstadvåg kirke fra havbruksfondet/disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket.

2. Vedlikehold Gryllefjord kirke KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 150 000 til vedlikehold på Gryllefjord kirke fra havbruksfondet/disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket.

3. Vedlikehold Torsken kirke KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 210 000 til vedlikehold på Torsken kirke fra havbruksfondet/disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket

4. Vedlikehold Flakstadvåg kirkegård KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 150 000 til vedlikehold på Flakstadvåg kirkegård fra havbruksfondet/disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket

5. Treningssenter KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 150 000 til treningssenter fra havbruksfondet/disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket.

6. Overføring fra disposisjonsfond til kommunalt næringsfond KS-sak 42/19

Kommunestyret har bevilget kr 1 000 000 fra disposisjonsfondet til et kommunalt næringsfond. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket.

7. Reparasjoner Flakstadvåg kirke KS-sak 38/19

Kommunestyret har bevilget 160 000 til Flakstadvåg kirke fra disposisjonsfondet. Driftsbudsjettet reguleres i tråd med vedtaket.

8. Vedlikeholdsmidler Medby barnehage KS-sak 17/19

Kommunestyret har bevilget kr 95 000 til utskiftning av vannrør i Medby barnehage. Rådmannen foreslår at utgiften blir finansiert over havbruksfondet/disposisjonsfondet.

9. Midler fra havbruksfondet

Torsken kommune har mottatt kr 6 425 034 fra havbruksfondet. Midlene avsettes på disposisjonsfondet.

ART	ANSVAR	FUNKSJON	BUDSJETTPOSTENS TEKST	VEDTATT BUDSJETT	NYTT FORSLAG	MERUTGIFT MINDREINNT.	MINDRE UTG. MER INNTekt
147008	160	390	Overføring til Kirkelig fellesråd	583 078	1 393 078	810 000	-
120003	153	380	Annet inventar og utstyr	-	150 000	150 000	-
147003	150	325	Næringstilskudd	1 312 356	2 312 356	1 000 000	-
181000	153	840	Andre statlige overføringer	-	-6 425 034	-	-6 425 034
Ramme 1				1 895 434	-2 569 600	1 960 000	-6 425 034
125001	532	221	Vedlikeholdsmateriell bygninger	-	95 000	95 000	-
Ramme 5				-	95 000	95 000	-
154000	940	880	Avsetning disp.fond.	5 757 595	12 182 629	6 425 034	
194000	940	880	Bruk av disposisjonsfond	-6 304 324	-8 359 324	-	-2 055 000
Ramme 9				-546 729	3 823 305	6 425 034	-2 055 000
				1 348 705	1 348 705	8 480 034	-8 480 034



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret i Torsken	57/19	12.11.2019

Budsjettreguleringer investering

Rådmannens innstilling

Vedlagte budsjettreguleringer i investering blir vedtatt.

Saksopplysninger

På grunn av endringer i løpet av året foreslår rådmannen følgende endringer i budsjettet:

1. Musikkbinger

Torsken kommune har ferdigstilt to musikkbinger i 2019. Torsken kommune har mottatt noen fakturaer i forbindelse med ferdigstillelsen av musikkbingene. I tillegg har kommunen mottatt tilskudd på kr 75 000 på utstyr fra musikkutstysordningen. Investeringen er finansiert ved tilskudd og lån. Investeringsbudsjettet reguleres for denne investeringen.

2. Midler fra «grønne konsesjoner»

Torsken kommune har mottatt kr 5 351 500 fra «grønne konsesjoner». Midlene er øremerket investering. Investeringsbudsjettet reguleres for dette. Midlene skal benyttes til oppgradering av veier i Torsken kommune.

3. Kommunale veier

Torsken kommune skal oppgradere veier. Oppgraderingen av veier i kommunen er finansiert med midler fra «grønne konsesjoner» og disposisjonsfondet/havbruksfondet. Det utgjør som nevnt ovenfor kr. 5 351 500 fra grønne konsesjoner og kr 5 648 500 fra disposisjonsfondet, totalt kr 11 000 000.

4. Gryllefjord vannbehandlingsanlegg

Gryllefjord vannbehandlingsanlegg er ferdigstilt. Det er i 2019 brukt cirka kr 1 500 000 på dette prosjektet. Prosjektet er lånefinansiert. Investeringsbudsjettet reguleres for denne investeringen.

5. Vannledning til Grunnfarnes

Vannledning til Grunnfarnes er ferdigstilt. Det er i 2019 brukt cirka kr 3 600 000 på dette prosjektet. Prosjektet er lånefinansiert. Investeringsbudsjettet reguleres for denne investeringen.

6. Ballesvika kirkegård

I 2019 er det ikke gjennomført noe arbeid på Ballesvika kirkegård. Det foreslås at dette prosjektet blir overført til investeringsbudsjettet til Senja kommune.

7. Fasade kommunehuset

I 2019 er det gjennomført noe konsulentarbeid i forhold til oppgradering av fasaden på kommunehuset i Gryllefjord. Det foreslås at budsjettet reguleres ned til kr 200 000 ekskl. mva i utgifter for dette prosjektet. Utgiftene finansieres ved bruk av lån.

8. Gryllefjord skole

På Gryllefjord skole er det gjennomført konsulentarbeid i 2019. Det foreslås at budsjettet reguleres ned til kr 3 000 000 ekskl. mva. Investeringsprosjektet blir overført til investeringsbudsjettet til Senja kommune.

9. Oppretting av industriområdet Sifjord kr 2 800 000

Investering med oppretting av industriområde i Sifjord blir ikke gjennomført i Torsken kommune i 2019. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

10. Oppretting av industriområdet Flakstadvåg kr. 2 800 000

Investering med oppretting av industriområdet i Flakstadvåg blir ikke gjennomført i Torsken kommune i 2019. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

11. Utskiftning av vann- og avløpsledning i Gryllefjord

Kommunestyret har vedtatt i sak 35/19 utskiftning av gammel vann- og avløpsledning på strekningen fra Herredshusbakken til Gryllefjord barnehage. Investeringen er på kr 3 250 000, og prosjektet er finansiert ved lån. Torsken kommune har fått godkjent låneopptaket fra Fylkesmannen i Troms. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

12. Gryllefjord sykehjem KS-sak 18/19

Kommunestyret har bevilget kr 300 000 til oppgradering av fasade på Gryllefjord sykehjem. Rådmannen foreslår at utgiften bli finansiert over havbruksfondet/disposisjonsfondet.

13. Havneutbygging Torsken KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 300 000 til havneutbygging i Torsken fra disposisjonsfondet. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

14. Havneutbygging Grunnfarnes KS-sak 5/19

Kommunestyret har bevilget kr 200 000 til havneutbygging i Grunnfarnes fra disposisjonsfondet. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

15. Flytebrygge KS-sak 38/19

Kommunestyret har bevilget kr 150 000 til havneutbygging fra disposisjonsfondet. Investeringsbudsjettet reguleres i forhold til dette.

Budsjetreguleringsskjema for Torsken kommune - investering								
ART	ANSVAR	FUNKSJ	prosj	BUDSJETTPOSTENS TEKST	VEDLATT BUDSJETT	NYTT FORSLAG	MERUTGIFT MINDREINNT.	MINDRE UTG. MERINNTÆKT
Musikkbinger								
020003	130	386		Annet inventar og utstyr	-	145 830	145 830	-
023001	130	386		Anleggskostander	-	3 920	3 920	-
042900	130	386		mva	-	36 820	36 820	-
072900	130	841		mva. komp	-	-36 820	-	-36 820
089001	130	386		Tilskudd fra andre	-	-75 000	-	-75 000
091000	900	870		Bruk av lån	-	-74 750	-	-74 750
"Grønne konsesjoner"								
081001	153	840		Statstilskudd investering	-	-5 351 500	-	-5 351 500
Kommunale veier								
023001	481	332		Anleggskostander	-	11 000 000	11 000 000	-
042900	481	332		mva	-	1 750 000	1 750 000	-
072900	481	841		mva.komp	-	-1 750 000	-	-1 750 000
094000	481	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-5 648 500	-	-5 648 500
Gryllefjord vannbehandlingsanlegg								
023001	411	340	41107	Anleggskostander	1 050 000	1 500 000	450 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-1 050 000	-1 500 000	-	-450 000
Vannledning til Grunnfarnes								
023001	411	345	41108	Anleggskostander	6 000 000	3 600 000	-	-2 400 000
091000	900	870		Bruk av lån	-6 000 000	-3 600 000	2 400 000	-
Ballesvika kirkegård								
023001	130	393	57401	Anleggskostander	1 700 000	-	-	-1 700 000
042900	130	393	57401	mva	425 000	-	-	-425 000
072900	130	841	57401	mva. komp	-425 000	-	425 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-1 700 000	-	1 700 000	-
Fasade kommunchuset								
023001	551	130		Anleggskostander	1 300 000	-	-	-1 100 000
042900	551	130		mva	325 000	-	-	-275 000
072900	551	841		mva. komp	-325 000	-	275 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-1 300 000	-	1 100 000	-
Gryllefjord skole								
023001	521	222		Anleggskostander	85 000 000	3 000 000	-	-82 000 000
042900	521	222		mva	21 250 000	750 000	-	-20 500 000
072900	521	841		mva. komp	-21 250 000	-750 000	20 500 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-85 000 000	-3 000 000	82 000 000	-
Oppretting av industriområde Sifjord								
023001	123	325		Anleggskostander	2 800 000	-	-	-2 800 000
042900	123	325		mva	700 000	-	-	-700 000
072900	123	841		mva. komp	-700 000	-	700 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-2 800 000	-	2 800 000	-
Oppretting av industriområde Flakstadvag								
023001	123	325		Anleggskostander	2 800 000	-	-	-2 800 000
042900	123	325		mva	700 000	-	-	-700 000
072900	123	841		mva. komp	-700 000	-	700 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-2 800 000	-	2 800 000	-
Utskiftning av vannledning i Gryllefjord								
023001	411	345	41112	Anleggskostander	-	3 250 000	3 250 000	-
091000	900	870		Bruk av lån	-	-3 250 000	-	-3 250 000
Gryllefjord sykehjem								
023001	541	261		Anleggskostander	-	300 000	300 000	-
042900	541	261		mva	-	75 000	75 000	-
072900	541	841		mva. komp	-	-75 000	-	-75 000
094000	541	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-300 000	-	-300 000
Havneutbygging								
023001	483	330		Anleggskostander	-	650 000	650 000	-
042900	483	330		mva	-	162 500	162 500	-
072900	483	841		mva. komp	-	-162 500	-	-162 500
094000	483	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-650 000	-	-650 000
Sum					-	-	133 224 070	- 133 224 070



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet i Torsken	316/19	29.10.2019
Kommunestyret i Torsken	58/19	12.11.2019

Fordeling av midler fra disposisjonsfondet i Torsken kommune

Rådmannens innstilling

Vedlagte budsjettreguleringer i drift og investering blir vedtatt.

Saksopplysninger

Formannskapet i Torsken kommune har hatt to arbeidsmøter vedrørende fordeling av midler fra disposisjonsfondet til drift og investeringer i Torsken kommune. Et arbeidsmøte ble gjennomført den 17. oktober og det ble også avholdt et arbeidsmøte den 29. oktober.

Formannskapet foreslår å bruke disposisjonsfondet i Torsken kommune på følgende formål:

Drift

- Medby skole (tak og vegger) kr 150 000
- Gryllefjord sykehjem (vindu, dør og vaskemaskin) kr 300 000
- Kapell/bedehus x 6 (50 000 til hver) kr 300 000
- Bygdelag x 6 (50 000 til hver) kr 300 000
- Bolyst bygdevis kr 850 000
- Personløfter tak x 2 kr 200 000
- Vedlikehold av gatelys i hele kommunen kr 200 000
- Markering avslutning Torsken kommune KS-sak 45/19 kr 200 000
- IKT utstyr kabling kr 140 000
- Videokonferanseutstyr (Gryllefjord/Sifjord sykehjem/Gryllefjord skole) Kr 130 000
- Markering barnehagene i Torsken kommune (30 000 x 2) kr 60 000

- Arthur Brox byste KS-sak 41/19	kr 150 000
- Arthur Brox byste tilrettelegging	kr 50 000
- Kulturprisen	kr 25 000
- Bekledning brannvesen	kr 150 000
- Vedlikehold vaskerom Sifjord og Gryllefjord sykehjem	kr 50 000
- Gryllefjord idrettslag	kr 50 000
- Søndre Torsken idrettslag	kr 50 000
- Gryllefjord jeger og fiskeforening	kr 15 000
- Medby skolekorps	kr 15 000
- Søndre Torsken jeger og fisk	kr 15 000
- Søndre Torsken pensjonistforening	kr 15 000
- Torsken sportsklubb	kr 15 000
- Torsken turgruppe	kr 15 000
- Gryllefjord musikkorps	kr 15 000

Investering

- Kjøp av traktor på teknisk etat	kr 650 000
- Asfaltering	kr 1 400 000
- Vannledning Herredshusveien - Gryllefjord bhg.	Kr 1 250 000
- Brannbil Gryllefjord (bevilgning inntil kr 1 500 000)	kr 1 500 000

Sum bruk av disposisjonsfond drift/investering i Torsken kommune er på: kr 8 260 000

I tillegg til disposisjonene som formannskapet har gjort ovenfor, blir det foreslått fra rådmannen at man dekker inn merforbruket til Torsken kommune i 2020 på kr 3 079 164.

Merforbruk Torsken kommune 2020 drift kr 3 079 164

Sum bruk av disposisjonsfond i Torsken kommune er da totalt på: kr 11 339 164

Gjenstående midler på disposisjonsfondet til Torsken kommune etter fordelingene ovenfor/samt tidligere budsjettreguleringer på drift og investering er cirka kr 1,1 mill. Formannskapet foreslår at disse midlene blir stående på disposisjonsfondet som «buffer».

Saksprotokoll i Formannskapet i Torsken - 29.10.2019

Behandlingsinformasjon

Enstemmig innstilling på utarbeidet fordelingforslag til kommunestyret

Rådmannens innstilling

Vedlagte budsjettreguleringer i drift og investering blir vedtatt.

Saksopplysninger

Formannskapet i Torsken kommune har hatt to arbeidsmøter vedrørende fordeling av midler fra disposisjonsfondet til drift og investeringer i Torsken kommune. Et arbeidsmøte ble gjennomført den 17. oktober og det ble også avholdt et arbeidsmøte den 29. oktober.

Formannskapet foreslår å bruke disposisjonsfondet i Torsken kommune på følgende formål:

Drift

- Medby skole (tak og vegger)	kr 150 000
- Gryllefjord sykehjem (vindu, dør og vaskemaskin)	kr 300 000
- Kapell/bedehus x 6 (50 000 til hver)	kr 300 000
- Bygdelag x 6 (50 000 til hver)	kr 300 000
- Bolyst bygdevis	kr 850 000
- Personløfter tak x 2	kr 200 000
- Vedlikehold av gatelys i hele kommunen	kr 200 000
- Markering avslutning Torsken kommune KS-sak 45/19	kr 200 000
- IKT utstyr kabling	kr 140 000
- Videokonferanseutstyr (Gryllefjord/Sifjord sykehjem/Gryllefjord skole)	Kr 130 000
- Markering barnehagene i Torsken kommune (30 000 x 2)	kr 60 000
- Arthur Brox byste KS-sak 41/19	kr 150 000
- Arthur Brox byste tilrettelegging	kr 50 000
- Kulturprisen	kr 25 000
- Bekledning brannvesen	kr 150 000
- Vedlikehold vaskerom Sifjord og Gryllefjord sykehjem	kr 50 000
- Gryllefjord idrettslag	kr 50 000
- Søndre Torsken idrettslag	kr 50 000
- Gryllefjord jeger og fiskeforening	kr 15 000
- Medby skolekorps	kr 15 000
- Søndre Torsken jeger og fisk	kr 15 000
- Søndre Torsken pensjonistforening	kr 15 000
- Torsken sportsklubb	kr 15 000
- Torsken turgruppe	kr 15 000
- Gryllefjord musikkorps	kr 15 000

Investering

- Kjøp av traktor på teknisk etat	kr 650 000
- Asfaltering	kr 1 400 000
- Vannledning Herredshusveien - Gryllefjord bhg.	Kr 1 250 000
- Brannbil Gryllefjord (bevilgning inntil kr 1 500 000)	kr 1 500 000

Sum bruk av disposisjonsfond drift/investering i Torsken kommune er på: kr 8 260 000

I tillegg til disposisjonene som formannskapet har gjort ovenfor, blir det foreslått fra rådmannen at man dekker inn merforbruket til Torsken kommune i 2020 på kr 3 079 164.

Merforbruk Torsken kommune 2020 drift kr 3 079 164

Sum bruk av disposisjonsfond i Torsken kommune er da totalt på: kr 11 339 164

Gjenstående midler på disposisjonsfondet til Torsken kommune etter fordelingene ovenfor/samt tidligere budsjettreguleringer på drift og investering er cirka kr 1,1 mill. Formannskapet foreslår at disse midlene blir stående på disposisjonsfondet som «buffer».

Vedtak

Vedlagte budsjettreguleringer i drift og investering vedtas

Budsjetregulering Torsken kommune drift							
ART	ANSVAR	FUNKSJON	BUDSJETTPOSTENS TEKST	VEDTATT BUDSJETT	NYTT FORSLAG	MERUTGIFT MINDRE INNT.	MINDRE UTG. MER INNTEKT
147000	153	325	Tilskudd til andre (private)	-	1 880 000	1 880 000	-
120003	115	120	Annet inventar og utstyr	5 000	275 000	270 000	-
112000	153	120	Andre utgifter drift	-	200 000	200 000	-
Ramme 1				5 000	2 355 000	2 350 000	-
112000	241	201	Andre utgifter drift	-	30 000	30 000	-
112000	242	201	Andre utgifter drift	-	30 000	30 000	-
Ramme 2				-	60 000	60 000	-
120003	361	253	Annet inventar og utstyr	125 000	225 000	100 000	-
120003	362	253	Annet inventar og utstyr	125 000	225 000	100 000	-
Ramme 3				250 000	450 000	200 000	-
112005	463	339	Spes.bekledning/arbeidstøy	20 000	170 000	150 000	-
125002	482	332	Vedlikeholdmateriell anlegg/vei	-	200 000	200 000	-
Ramme 4				20 000	370 000	350 000	-
123000	522	222	Vedlikeholdstjenester av bygninger	795 000	945 000	150 000	-
123000	541	261	Vedlikeholdstjenester av bygninger	75 000	375 000	300 000	-
123001	542	261	Vedlikehold av utstyr/anlegg	45 000	70 000	25 000	-
123001	541	261	Vedlikehold av utstyr/anlegg	75 000	100 000	25 000	-
Ramme 5				990 000	1 490 000	500 000	-
153000	940	880	Dekning av tid. års merforbruk	3 300 000	6 379 164	3 079 164	-
194000	940	880	Bruk av disposisjonsfond	-6 304 324	-12 843 488	-	-6 539 164
Ramme 9				-3 004 324	-6 464 324	3 079 164	-6 539 164
				-1 739 324	-1 739 324	6 539 164	-6 539 164

Budsjetreguleringskjemata for Torsken kommune - investering								
ART	ANSVAR	FUNKSJON	prosj	BUDSJETTPOSTENS TEKST	VEDTATT BUDSJETT	NYTT FORSLAG	MERUTGIFT MINDRE INNT.	MINDRE UTG. MER INNTEKT
Utskiftning av vannledning i Gryllefjord								
023001	411	345	41112	Anleggskostander	-	1 250 000	1 250 000	-
094000	411	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-1 250 000	-	-1 250 000
Kjøp av traktor								
021001	411	340		Kjøp av transportmidler	-	650 000	650 000	-
094000	541	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-650 000	-	-650 000
Kjøp av brannbil Gryllefjord								
021001	463	339		Kjøp av transportmidler	-	1 500 000	1 500 000	-
042900	483	330		mva	-	375 000	375 000	-
072900	483	841		mva. komp	-	-375 000	-	-375 000
094000	483	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-1 500 000	-	-1 500 000
Kommunale veier								
023001	481	332		Anleggskostander	-	1 400 000	1 400 000	-
042900	481	332		mva	-	350 000	350 000	-
072900	481	841		mva.komp	-	-350 000	-	-350 000
094000	481	880		Bruk av disposisjonsfond	-	-1 400 000	-	-1 400 000
Sum					-	-	5 525 000	-5 525 000