Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1137	418– 5.1

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag, 6. desember 2021 kl 10.00
Møtested: Kommunestyresalen, Steigen rådhus

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
32/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. september 2021
33/21	Redegjørelse fra administrasjonen: anskaffelse av slamtømming
34/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS
35/21	Dialog med revisor
36/21	Møteplan for kontrollutvalget 2022
37/21	Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2022
38/21	Årsrapport for kontrollutvalget 2021
39/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
40/21	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Engeløya, 29. november 2021

Thomas J. Danielsen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1138	418– 5.3

SAK 32/21

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. september 2021

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.12.2021

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. september 2021

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. september 2021 godkjennes.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.09.2021	21/813	418– 5.4

PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Mandag, 20. september 2021 kl. 10.00 – 13.30**
Møtested: **Kommunestyresalen, Steigen rådhus, Leinesfjord**
Saksnr.: **23/21–31/21**

Til stede:
Thomas J. Danielsen, leder
Per Løken, medlem

Forfall
Torbjørn Hjertø, medlem
Marit Alsaker Stemland, medlem

Varamedlemmer:
Harald Holmvaag møtte for Tone Heggen Eriksen
Kenneth Lamøy møtte for Marit Alsaker Stemland
Kjersti Gylseth møtte for Torbjørn Hjertø

Øvrige:
Kommunedirektør Tordis Sofie Langset, sak 24/21
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy, og
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst (via Teams),
Salten kommunerevisjon IKS
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget

Godkjenning av innkalling og sakliste
Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:
Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021
24/21	Redegjørelse til kontrollutvalget om bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord
25/21	Iris Salten IKS – Vurdering av styrets myndighet til å inngå sluttavtale med tidligere daglig leder
26/21	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse Lov om offentlige anskaffelser
27/21	Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice
28/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
29/21	Revisors vurdering av egen uavhengighet
30/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
31/21	Eventuelt

23/21 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021 godkjennes.

Votering:
Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021 godkjennes.

24/21 Redegjørelse til kontrollutvalget om bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord

Kommunedirektør Tordis Sofie Langset møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt fra administrasjonen notatet «Svar på spørsmål fra kontrollutvalget, 20.09.21 Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord»

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:
Til kommunestyret

- **Rapportering fra kontrollutvalgets gjennomgang av prosjekt Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord.**

- Utvalget har lagt til grunn skriftlig og muntlig informasjon fra kommunedirektør i utvalgets møter 21. juni og 20. september 2021. Dette inkluderer kommunedirektør sine skriftlige svar på spørsmål fra utvalget. Hennes notat *«Svar på spørsmål fra*

kontrollutvalget, 20.09.21 Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord», legges ved kontrollutvalgets vedtak.

- Opprinnelig investeringsramme for prosjektet var kr 40 mill, mens kommunestyret 19. juli 2021 vedtok ny investeringsramme på kr 57,3 mill.

- Utvalget mener saken er tilstrekkelig utredet til å konkludere, og at ytterligere undersøkelser neppe vil gi informasjon av avgjørende betydning for utvalgets vurderinger og konklusjon.

- Utvalget har følgende syn på gjennomføringen av byggeprosjektet:
    - Kontrollutvalget registrerer at det ved vurdering av tilbudet fra opprinnelig tilbyder ble innhentet regnskapstall og skatteattest for 2017 og 2018, men at det ikke forelå tall for 2019. Kontrakten ble signert i november 2019. I notat fra kommunedirektør blir det videre informert om at det ble innhentet en kredittvurdering av opprinnelig tilbyder fra våren 2019, og at denne inneholdt betalingsanmerkninger. Anmerkningene ble ikke undersøkt nærmere. Kontrollutvalget mener i likhet med kommunedirektør at disse burde vært undersøkt nærmere.

    - Bankgaranti: Signert kontrakt med opprinnelig entreprenør tilsa at det skulle stilles bankgaranti overfor kommunen med kr 4 661 313. Utvalget mener det er svært uheldig at administrasjonen ikke fulgte opp at opprinnelig entreprenør leverte bankgaranti, særlig i lys av at dette var en del av kontrakten. Utvalget registrerer at kommunedirektøren beklager at dette ikke ble fulgt opp.

    - Oppfølgning av fremdrift og økonomi: Kontrollutvalget får opplyst at det ikke kom på plass en plan for byggherremøter med opprinnelig entreprenør. Videre opplyser kommunedirektøren at *«Gjennomføringsgrad var tema på de fleste byggherremøter og også i annen dialog med selskapet, men ble i for liten grad ettergått og kontrollert»*

    - Kommunedirektør viser i notatet til at hun etter kommuneloven (§13-1) har plikt til å informere «det folkevalgte organet» når man blir oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektør skriver at hun i ettertid ser at dette burde vært gjort tidligere.

    - Utvalget registrerer at det er foretatt utbetalinger ut over normal fremdrift, og at kommunedirektør beklager dette. I et prosjekt av denne vedtatte størrelsesorden, mener utvalget det ikke kan anses som en kurant beslutning for administrasjonen å foreta utbetaling ut over ferdigstillelsesgrad. Dette er etter utvalgets syn en avgjørelse av prinsipiell betydning, og skulle av denne grunn vært besluttet i et folkevalgt organ.

    - Det er gjennomført tiltak i administrasjonen for å hindre lignende problemer i fremtiden, bl.a at rutine / veiledere er under utvikling når det gjelder kontraktsoppfølgning og innkjøp. Kontrollutvalget mener det er svært viktig at

det snarest kommer på plass rutiner / veileder på de nevnte områdene, og at disse gir konkrete føringer for administrasjonens arbeid med denne type saker.

- Utvalget registrerer at oppfølgning av ny entreprenør synes tydelig forbedret, herunder at det er systematisk dialog og oppfølgning med entreprenør og at det er sett til at det er stilt bankgaranti fra ny entreprenørs side.

- Kontrollutvalget vil i nær fremtid se nærmere på kommunens nye innkjøpsveileder og veileder for kontraktsoppfølgning, og hvordan disse blir iverksatt i organisasjonen.

- Kontrollutvalget vil til slutt peke på at gjennomføringen av dette byggeprosjektet sviktet på en del punkter. Mest kritisk er for det første at kommunen gikk glipp av bankgarantiinntekter i størrelsesorden kr 4,66 mill som følge av kommunen ikke fulgte avtalens punkt om at opprinnelig tilbyder skulle levere bankgaranti for dette beløpet. For det andre at kommunen ikke førte kontroll av utbetalinger sett i forhold til prosjektets gjennomføringsgrad. Forsert utbetaling medfører at kommunen påtar seg en unødvendig og økt risiko for økonomisk tap for det tilfelle at leverandør går konkurs. Dette er alvorlig forhold, som har påført kommunens økonomi en ekstra belastning. Merutgifter på dette området vil til syvende og sist berøre velferdstilbudet kommunen gir sine innbyggere.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret

- **Rapportering fra kontrollutvalgets gjennomgang av prosjekt Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord.**

- Utvalget har lagt til grunn skriftlig og muntlig informasjon fra kommunedirektør i utvalgets møter 21. juni og 20. september 2021. Dette inkluderer kommunedirektør sine skriftlige svar på spørsmål fra utvalget. Hennes notat *«Svar på spørsmål fra kontrollutvalget, 20.09.21 Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord»*, legges ved kontrollutvalgets vedtak.

- Opprinnelig investeringsramme for prosjektet var kr 40 mill, mens kommunestyret 19. juli 2021 vedtok ny investeringsramme på kr 57,3 mill.

- Utvalget mener saken er tilstrekkelig utredet til å konkludere, og at ytterligere undersøkelser neppe vil gi informasjon av avgjørende betydning for utvalgets vurderinger og konklusjon.

- Utvalget har følgende syn på gjennomføringen av byggeprosjektet:
  - Kontrollutvalget registrerer at det ved vurdering av tilbudet fra opprinnelig tilbyder ble innhentet regnskapstall og skatteattest for 2017 og 2018, men at det ikke forelå tall for 2019. Kontrakten ble signert i november 2019. I notat fra kommunedirektør blir det videre informert om at det ble innhentet en

kredittvurdering av opprinnelig tilbyder fra våren 2019, og at denne inneholdt betalingsanmerkninger. Anmerkningene ble ikke undersøkt nærmere. Kontrollutvalget mener i likhet med kommunedirektør at disse burde vært undersøkt nærmere.

- Bankgaranti: Signert kontrakt med opprinnelig entreprenør tilsa at det skulle stilles bankgaranti overfor kommunen med kr 4 661 313. Utvalget mener det er svært uheldig at administrasjonen ikke fulgte opp at opprinnelig entreprenør leverte bankgaranti, særlig i lys av at dette var en del av kontrakten. Utvalget registrerer at kommunedirektøren beklager at dette ikke ble fulgt opp.

- Oppfølgning av fremdrift og økonomi: Kontrollutvalget får opplyst at det ikke kom på plass en plan for byggherremøter med opprinnelig entreprenør. Videre opplyser kommunedirektøren at *«Gjennomføringsgrad var tema på de fleste byggherremøter og også i annen dialog med selskapet, men ble i for liten grad ettergått og kontrollert»*

- Kommunedirektør viser i notatet til at hun etter kommuneloven (§13-1) har plikt til å informere «det folkevalgte organet» når man blir oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektør skriver at hun i ettertid ser at dette burde vært gjort tidligere.

- Utvalget registrerer at det er foretatt utbetalinger ut over normal fremdrift, og at kommunedirektør beklager dette. I et prosjekt av denne vedtatte størrelsesorden, mener utvalget det ikke kan anses som en kurant beslutning for administrasjonen å foreta utbetaling ut over ferdigstillelsesgrad. Dette er etter utvalgets syn en avgjørelse av prinsipiell betydning, og skulle av denne grunn vært besluttet i et folkevalgt organ.

- Det er gjennomført tiltak i administrasjonen for å hindre lignende problemer i fremtiden, bl.a at rutine / veiledere er under utvikling når det gjelder kontraktsoppfølgning og innkjøp. Kontrollutvalget mener det er svært viktig at det snarest kommer på plass rutiner / veileder på de nevnte områdene, og at disse gir konkrete føringer for administrasjonens arbeid med denne type saker.

- Utvalget registrerer at oppfølgning av ny entreprenør synes tydelig forbedret, herunder at det er systematisk dialog og oppfølgning med entreprenør og at det er sett til at det er stilt bankgaranti fra ny entreprenørs side.

- Kontrollutvalget vil i nær fremtid se nærmere på kommunens nye innkjøpsveileder og veileder for kontraktsoppfølgning, og hvordan disse blir iverksatt i organisasjonen.

- Kontrollutvalget vil til slutt peke på at gjennomføringen av dette byggeprosjektet sviktet på en del punkter. Mest kritisk er for det første at kommunen gikk glipp av bankgarantiinntekter i størrelsesorden kr 4,66 mill som følge av kommunen ikke fulgte avtalens punkt om at opprinnelig tilbyder

skulle levere bankgaranti for dette beløpet. For det andre at kommunen ikke førte kontroll av utbetalinger sett i forhold til prosjektets gjennomføringsgrad. Forsert utbetaling medfører at kommunen påtar seg en unødvendig og økt risiko for økonomisk tap for det tilfelle at leverandør går konkurs. Dette er alvorlig forhold, som har påført kommunens økonomi en ekstra belastning. Merutgifter på dette området vil til syvende og sist berøre velferdstilbudet kommunen gir sine innbyggere.

25/21 Iris Salten IKS – Vurdering av styrets myndighet til å inngå sluttavtale med tidligere daglig leder

Steigen kontrollutvalg tar til etterretning at styret i Iris Salten IKS handlet i samsvar med styrets myndighet da selskapet inngikk sluttavtale med tidligere daglig leder.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Steigen kontrollutvalg tar til etterretning at styret i Iris Salten IKS handlet i samsvar med styrets myndighet da selskapet inngikk sluttavtale med tidligere daglig leder.

26/21 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse Lov om offentlige anskaffelser

Forslag til vedtak:
Steigen kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 8. september 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av deler av Lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget registrerer at revisors uttalelse foreligger forholdsvis lenge etter fristen, og at det fra revisors side er vist til sent ankommet dokumentasjon fra administrasjonen som årsak til dette. Utvalget ber revisor i kommende arbeid med etterlevelseskontroll understreke overfor kommunen gjeldende frist og nødvendigheten av overholdelse av fristen.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Steigen kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 8. september 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av deler av Lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget registrerer at revisors uttalelse foreligger forholdsvis lenge etter fristen, og at det fra revisors side er vist til sent ankommet dokumentasjon fra administrasjonen som årsak

til dette. Utvalget ber revisor i kommende arbeid med etterlevelseskontroll understreke overfor kommunen gjeldende frist og nødvendigheten av overholdelse av fristen.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

27/21 Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice

Forslag til vedtak:
Steigen kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgservice KO.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Steigen kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgservice KO.

28/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022

Forslag til vedtak:
Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2021 foreslås budsjettert til kr 842 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 613 000
Sekretærbistand	Kr 174 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 842 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2021 foreslås budsjettert til kr 842 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 613 000
Sekretærbistand	Kr 174 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 55 000
Sum	Kr 842 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

29/21 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 16. juni 2021 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 16. juni 2021 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

30/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

- Norges kommunerevisorforbund gjennomfører for tiden kvalitetskontroll med Salten kommunerevisjon IKS (forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon). Resultatet blir referert kontrollutvalgene
- Etterlevelseskontroll er stort sett gjennomført i kommunene.
- Revisor arbeider for tiden med momskompensasjon.
- Ellers drift som normalt.
- Forvaltningsrevisjon:
    - Utvalget ber om sak til neste møte med bestilling av ny forvaltningsrevisjon
    - Utvalget vurderer bestilling av forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS i neste møte

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

31/21 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord, den 20. september 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Steigen kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1139	418– 5.3

SAK 33/21

Redegjørelse fra administrasjonen: anskaffelse av slamtømming

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	06.12.2021

Vedlegg:

- Tilbud Karlsøy kommune slamtømming 2021-2025 (Utdrag)

Bakgrunn for saken

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kontrollutvalget har fått en henvendelse angående kommunens anskaffelse av slamtømming. Vedlagte 2 sider er et utdrag av et tilbud Karlsøy kommune har fått vedr slamtømming, og der leverandøren oppgir at de bl.a er leverandør til Steigen kommune og hvor kontraktens varighet beskrives som «1997 – fortløpende».

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget dag kl 10.00 for å redegjøre om

- Steigen kommune har inngått kontrakt om slamtømming
- Hovedtrekkene i en eventuell kontrakt med leverandør, herunder
    - Varighet
    - Hvilken utlysning som eventuelt lå til grunn for inngåelse av kontrakt.

Det er i tillegg bedt om at det utarbeides et skriftlig notat angående punktene nevnt over, og at dette kan legges frem for kontrollutvalget i møtet. Videre er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalget i tillegg kan ha spørsmål.

Forslag til vedtak:
Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

"Tilbud - Karlsøy kommune – Slamtømming 2021-2025"

Stoklands

Kontrakter som Stoklands AS gjennomfører

Kundenavn	Kontraktens varighet	Kontaktperson	E-postadresse	Telefonnr.	Oppdragets art	Ble utført av	Verdi pr år
Hamarøy Kommune	1997-fortløpende	Ann Marit Andreassen	ann-marit.andreassen@hamaroy.kommune.no	75 76 50 17	Slamtømming	Stoklands AS	[redacted]
Steigen Kommune	1997-fortløpende	Oluf Holmvåg	oluf.holmvaag@steigen.kommune.no	75 77 88 57	Slamtømming	Stoklands AS	
Saltdal Kommune	2017-2021 1+1	Stina Fritjofsen	stina.fritjofsen@saltdal.kommune.no	75 68 20 00	Slamtømming	Stoklands AS	
Fauske Kommune	2020-2024	Margareth Mathisen	margareth.mathisen@fauske.kommune.no	75 60 06 00	Slamtømming	Stoklands AS	
MNA Midtre Namdal Avfallsselskap	2020-2025	Asle Hasselvold	asle.hasselvold@mna.no	74 28 17 60	Slamtømming 15 kommuner	Stoklands AS	
Totalt							

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1140	418– 5.3

SAK 34/21

Bestilling av forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.12.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 6.9.2021: prosjektplan forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget fikk i møte 20. september 2021 kopi av vedtak i Bodø kontrollutvalg hvor sist nevnte utvalg bestilte forvaltningsrevisjon av Iris Salten IKS. Kopi av Bodø kontrollutvalgs vedtak ble sendt til kontrollutvalg i øvrige eierkommuner. Steigen kontrollutvalg besluttet i sak 30/21 Orienteringer, at utvalget ville vurdere bestilling av forvaltningsrevisjon IKS Salten i førstkommende møte.

Kommunestyret vedtok i sin sak 12/2020 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, med følgende prioriterte områder:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø
2. Offentlige anskaffelser
3. Grunnskole
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning

Kontrollutvalget fikk i samme vedtak fullmakt til å foreta endrede prioriteringer ved behov.

Så langt har Beiarn, Bodø, Gildeskål og Hamarøy kontrollutvalg bestilt gjennomføring av forvaltningsrevisjon vedr Iris Salten IKS. Sørfold kontrollutvalg har besluttet å ta opp sak om bestilling i sitt førstkommende møte.

Salten kommunerevisjon IKS har utarbeidet vedlagte prosjektplan slik at kontrollutvalget har grunnlag for sin bestilling.

Prosjektplanen beskriver følgende formål for gjennomføring av revisjonen:

> *Formålet med prosjektet er å finne ut om avtaleverket mellom selskapene i konsernet ivaretar utfordringene med å unngå kommunal støtte til kommersiell drift. Og å finne ut i hvilken grad anbudskonkurransen Iris Service AS kjørte ivaretar prinsippene regelverket om offentlige anskaffelser bygger på, med hovedvekt på konkurranseprinsippet.*

For å belyse dette legger revisor opp til undersøkelser for å besvare følgende problemstillinger:

Problemstilling 1: I hvilken grad har selskapene i Iris Salten konsernet sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statsstøtteregulativet?

- Statsstøtteregulativet
  - Hva leies, og hvordan er leieprisene beregnet?
  - Leienivåene/regulering
    - Subsidier til kommersiell virksomhet
  - Avkastning Hvordan reguleres leien?
  - Monopolstilling
    - Opereres det med andre priser på tjenester mellom selskapene i Iris Salten IKS enn hva man tar når/dersom andre aktører benytter anleggene?
    - Hvordan går pengestrømmene/går det pengestrømmer mellom Iris Salten IKS og Iris Produksjon AS?

Problemstilling 2:
I hvilken grad har Iris Service AS tilrettelagt for konkurranse i anbudskonkurransene om mottak av avfall vinteren 2020/2021?

Herunder:

- Ivaretar konkurransen konkurranseprinsippet?
- Hva er gjort for å sørge for at det ble konkurranse og kontrakten?
- Særlige insitamenter for å få til en konkurranse?
- Har de begrunnet at hvorfor kontrakten er tildelt uten å ha fått til konkurranse?
- Veiledende kontraktsverdier?
- Bruk av en «nøytral rådgiver» delvis eid av Iris Salten IKS med tidligere ansatte
- Bytte av styreleder
- Når ble det kjent at dette måtte på anbud?
- Bruk av matavfallsdeponiet på Vikan for andre tilbydere
  - Var det kjentgjort til like priser som IP hadde.

- Krav som fremmer Iris Produksjon
  o Krav til nærhet/lokal tilstedeværelse/responstid
  o Tilbyder skal tilby mottaksplass for alt avfall i Bodø
  o Størrelsen på samlet kontrakt
  o Absolutte krav
  o Mottak av matavfall

- Oppdeling av kontrakten
  o Praktisk mulig
  o Fremmer konkurranse

- Tidsrammene
  o Hvorfor kom veilederen midt på sommeren 2020?
  o Fremkommer det på dette tidspunktet f.eks. hvilke mengder som kontrakten bygger på, og evt. andre vesentlige forhold om konkurransen?
  o Ble det på annet vis kommunisert med markedet/aktuelle aktører?
    - For kort tid til å møte kravene
    - Brudd på tidskrav

Revisjonskriterier vil være

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Veiledning til nevnte lov og forskrift
- Alminnelig praksis på området
- Statsstøtteregulativet med veiledninger
- Avtaleverk mellom virksomhetene

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på dokumentanalyse, og eventuelt intervjuer med sentrale styreledere og ansatte i virksomhetene. Det legges opp til at revisjonen gjennomføres innenfor en ramme av 300 timer, og at endelig rapport utarbeides desember 2021.

Vurdering:
Prosjektplanen inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. Problemstillingene er omfattende, og det legges opp til et bredt spekter av spørsmål som skal utredes og besvares.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

Jo flere kontrollutvalg som deltar i denne forvaltningsrevisjonen, desto færre timer vil bli fordelt på hver kommune av den respektive potten med timer til forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Iris Salten IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 06.09.2021.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

Kontrollutvalget ber sekretariatet avklare om kontrollutvalg i øvrige eierkommuner i Iris Salten IKS ønsker å bestille forvaltningsrevisjon med tilsvarende tema.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon *(Hvorfor forvaltningsrevisjon)*

Kommentar:

Bodø kontrollutvalg vedtok i møte 03.06.2021 sak 37/21 gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av denne prosjektplanen. Kontrollutvalget ba i sitt vedtak sekretariatet avklare om kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene til Iris Salten IKS ønsker å bestille forvaltningsrevisjon med tilsvarende tema.

På denne bakgrunn legger Salten kommunerevisjon fram denne planen til godkjenning av Steigen kontrollutvalg.

2. Formål *(Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)*

Kommentar:
Formålet med prosjektet er å finne ut om avtaleverket mellom selskapene i konsernet ivaretar utfordringene med å unngå kommunal støtte til kommersiell drift. Og å finne ut i hvilken grad anbudskonkurransen Iris Service AS kjørte ivaretar prinsippene regelverket om offentlige anskaffelser bygger på, med hovedvekt på konkurranseprinsippet.

3. Problemstillinger *(En spesifisering/konkretisering av formålet).*

3.1. Problemstilling 1

I hvilken grad har selskapene i Iris Salten konsernet sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statsstøtteregulativet?

- Statsstøtteregulativet
  - Hva leies, og hvordan er leieprisene beregnet?
  - Leienivåene/regulering
    - Subsidier til kommersiell virksomhet
  - Avkastning Hvordan reguleres leien?
  - Monopolstilling
    - Opereres det med andre priser på tjenester mellom selskapene i Iris Salten IKS enn hva man tar når/dersom andre aktører benytter anleggene?
    - Hvordan går pengestrømmene/går det pengestrømmer mellom Iris Salten IKS og Iris Produksjon AS?

3.2. Problemstilling 2:

I hvilken grad har Iris Service AS tilrettelagt for konkurranse i anbudskonkurransene om mottak av avfall vinteren 2020/2021?

Herunder:

- Ivaretar konkurransen konkurranseprinsippet?
- Hva er gjort for å sørge for at det ble konkurranse og kontrakten?
- Særlige insitamenter for å få til en konkurranse?
- Har de begrunnet at hvorfor kontrakten er tildelt uten å ha fått til konkurranse?
- Veiledende kontraktsverdier?
- Bruk av en «nøytral rådgiver» delvis eid av Iris Salten IKS med tidligere ansatte
- Bytte av styreleder
- Når ble det kjent at dette måtte på anbud?
- Bruk av matavfallsdeponiet på Vikan for andre tilbydere
    - Var det kjentgjort til like priser som IP hadde.

- Krav som fremmer Iris Produksjon
    - Krav til nærhet/lokal tilstedeværelse/responstid
    - Tilbyder skal tilby mottaksplass for alt avfall i Bodø
    - Størrelsen på samlet kontrakt
    - Absolutte krav
    - Mottak av matavfall

- Oppdeling av kontrakten
    - Praktisk mulig
    - Fremmer konkurranse
- Tidsrammene
    - Hvorfor kom veilederen midt på sommeren 2020?
    - Fremkommer det på dette tidspunktet f.eks. hvilke mengder som kontrakten bygger på, og evt. andre vesentlige forhold om konkurransen?
    - Ble det på annet vis kommunisert med markedet/aktuelle aktører?
        - For kort tid til å møte kravene
        - Brudd på tidskrav

4. Revisjonskriterier *(Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.*

Kommentar:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser

- Veiledning til lov og forskrift om OA
- Statsstøtteregulativet
  - Veiledninger
- Avtaleverk mellom virksomhetene

5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger
(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Kommentar:

Dokumentanalyse

Intervju/samtale med relevante styreledere og ansatte i virksomhetene

6. Organisering og ressursbehov *(Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?*

Kommentar:
Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst
Oppdragsvanslig revisor: Bjørn Vegard Gamst

7. Milepæler *(Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?*

Kommentar:
- Godkjenning av prosjektplan - sommer 2021
- Oppstartsbrev – høst 2021
- Dokumentanalyse– høst 2021
- Endelig utarbeidelse av rapport – desember 2021

8. Revisors uavhengighet

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19.

Sted/dato: Bodø/06.09.2021

Bjørn Vegard Gamst.

Ansvarlig revisor: _____

Kai-André Blix

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

Ca 300 timer

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1141	418– 5.3

SAK 35/21

Dialog med revisor

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.12.2021

Vedlegg:
- Ingen

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget er gjennom Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3, gitt et påse-ansvar tilknyttet den regnskapsrevisjon som utføres i kommunen:

> *Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
> *a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
> *b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor*
> *c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Oppfølgning skjer gjennom dialog med revisor. Til inneværende møte har revisor meldt inn ønske om å orientere kontrollutvalget om 1. forenklet etterlevelseskontroll, og 2. kort om overordnet revisjonsstrategi vedr regnskapsrevisjon.

Etterlevelseskontroll:
Ny kommunelov § 24-9 stiller krav til kontroll med kommunens økonomiforvaltning, ut over den kontroll som skjer ved ordinær regnskapsrevisjon:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2021. Dette betyr at revisor skal rapportere resultatet fra sin etterlevelseskontroll innen 30. juni 2022.

Overordnet revisjonsstrategi:
Revisor gir en kort orientering om overordnet revisjonsstrategi for det kommende året.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden vil revisor orientere kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:
Redegjørelsen fra revisor tas til orientering

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1142	418– 5.3

SAK 36/21

Møteplan for kontrollutvalget 2022

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	06.12.2021

Vedlegg:

a) Steigen kommune, saksfremlegg formannskapet 18.11.2021: Møteplan våren 2022
b) Salten kontrollutvalgservice, samlet møteplan Salten 2022

Bakgrunn:

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. I 2021 var det planlagt 6 og gjennomført 5 møter i utvalget.

I tilknytning til saken foreligger vedlagte møteplan 2022 for formannskap og kommunestyre i Steigen kommune våren 2022.

Kontrollutvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset kommunestyrets møteplan. Dette av hensyn til saker som oversendes fra kontrollutvalget til kommunestyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelser til regnskap. Når det gjelder utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet så skal denne dessuten foreligge i tide til formannskapets behandling av regnskapet. I vedlagte ikke vedtatte møteplan er det lagt opp til at kommunestyret møter følgende datoer våren 2022:

Tirsdag 15. februar
Onsdag 4. mai
Onsdag 22. juni
Torsdag 23. juni

Legges det til grunn behandling av regnskap for 2021 i kommunestyrets møte 4. mai, må kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet være klar innen formannskapsmøtet som holdes 20. april.

Påskeuken i 2022 er 11. til og med 18. april. Skolens vinterferie er 28. februar til og med 4. mars. Høstferie 12. til 14. oktober 2022. Kristi himmelfartsdag er 26. mai. Andre pinsedag 6. juni.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2022:

Fredag 28. januar
Tirsdag 19. april (uttalelse til kommuneregnskap)
Fredag 10. juni

Mandag 12. september
Fredag 11. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Steigen
KOMMUNE

Saksfremlegg

Arkivreferanse: 2020/2625-5

Saksbehandler: Tordis Sofie Langseth

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Formannskapet

Møteplan våren 2022

Kommunedirektørens innstilling

Møteplan for første halvår 2022 vedtas slik den er framlagt i saksframlegget.

Bakgrunn for saken

I reglement for folkevalgte organ i Steigen, heter det i pkt 3.3:

Møteplan: Vedtas av formannskapet i forkant av hvert halvår, etter forslag utarbeidet av ordfører og kommunedirektør. Ordfører får delegert myndighet til å gjøre nødvendige endringer i vedtatt møteplan når det er nødvendig. Møteplanen skal være tilgjengelig på kommunens heimeside, og endringer skal formidles til de folkevalgte så snart de er bestemt av ordfører.

UTKAST TIL MØTEPLAN VÅR 2022

	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni
FSK		Man 7.	Ons. 23	Ons.20.		Tirs.7.
KST		Tirs.15.			Ons.4.	22. + 23. (budsj.sem.)
Plan & ress		Tirs.8.	Tirs.22.		Tirs.3.	Tirs. 21.
SR		17-18				9-10
Fylkesting		21-23		25-27		13-15

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen underskrift.

Samlet møteplan 2022 for kontrollutvalg i Salten

Kommune	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	August	September	Oktober	November	Desember
Beiarn		25		20			29			21	
Bodø	20		15	26	31		25		6	22	
Fauske		22			4	1		14	26		
Gildeskål		((10))		((21))				((1))		((1))	
Hamarøy											
Meløy											
Rødøy											
Saltdal											
Steigen											
Sørfold											
Repr.skap											
Rana											
Nesna											
NKRF											
Statsforvalter											

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1143	418– 5.3

SAK 37/21

Virksomhetsplan for kontrollutvalget 2022

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	06.12.2021

Vedlegg:

a) Utkast: Virksomhetsplan 2022 for Steigen kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:

Sak om Virksomhetsplan for 2022 legges frem med bakgrunn i at dette er en aktivitet / sak som skal til behandling i utvalgets siste møte i 2021.

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvar for kommunens virksomhet. Kontrollutvalget er kommunestyrets organ for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Et godt fungerende kontrollutvalg er viktig for å sikre folkevalgt innsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. For å målrette kontrollutvalgets arbeid er det utarbeidet forslag til en virksomhetsplan. Det legges opp til at planen skal inneholde oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som er planlagt i 2022. Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og prioritering av utvalgets aktiviteter i 2022.

Forslag til vedtak:

Virksomhetsplan 2022 oversendes kommunestyret med de endringer som kom frem i møtet.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget, Steigen kommune,

Virksomhetsplan 2022 (utkast)

Jnr 21/xxxx Ark 418 1.4

Innholdsfortegnelse

INNLEDNING 3

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING 3

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER 4

ANDRE OPPGAVER 5

KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT 2022 6

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN 2022 7

vedlegg 8

INNLEDNING

Kommunestyrets kontrollansvar:

> Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.
>
> Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.
>
> Kommunestyret kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket. (k.lov § 22-1).

Etter bestemmelsen i kommuneloven § 23-1 har kommunestyret valgt et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.

Den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget erstatter ikke kommunens internkontroll etter kommunelovens kapittel 25, eller kommunedirektørens ansvar for internkontroll.

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Valg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av kommunestyret i møte den 8. oktober 2019 - sak 38/19.

Medlemmer i kontrollutvalget for perioden 2019 – 2023 er:

Medlem:	Varamedlemmer :
Thomas Johan Danielsen, Sp, leder	1. Harald Holmvaag, Sp
Per Løken, Sp, medlem	2. Eva Bakkeslett, Rødt
Tone Heggen Eriksen, Rødt, medlem	3. Edgar Johansen, Sp

Medlem:	Varamedlemmer :
Rita Brendryen, SV, nestleder	1. Tarald Sivertsen, H
Torbjørn Hjertø, Ap, medlem	2. Kjersti Gylseth, V
	3. Kenneth Lamøy, FrP

Rita Brendryen er av kommunestyret innvilget fritak for sitt verv som nestleder i utvalget, og kommunestyret oppnevnte Marit Alsaker Stemland som nytt medlem. Kommunestyret har foreløpig ikke valgt ny nestleder

Medlem Tone Heggen Eriksen gikk bort i 2021. Kommunestyret har så langt ikke valgt nytt fast medlem av utvalget.

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at:

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

Regnskapsrevisjon

Utvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor, og at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene som blir stilt i lovverket.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens eierskap gjennom eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal lage en plan for gjennomføring av eierskapskontrollene, planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av kontrollene til kommunestyret. Utvalget skal også se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter eierskapskontroller.

Budsjett for kontrollarbeidet

Utvalget setter opp forslag til årsbudsjett for revisjon, sekretariatet og kontrollutvalgets egen drift og sender dette til kommunestyret med anbefaling om vedtak.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Uttalelse om årsregnskapet
Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens og kommunale foretak sine årsregnskap og årsberetning.

Annet
Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

ANDRE OPPGAVER

Kontakten med kommunestyret
Kontrollutvalget skal arbeide for å få en best mulig kommunikasjon med kommunestyret, både gjennom sakene utvalget oversender, gjennom sin årlige rapportering og ved andre orienteringer om utvalgets virksomhet.

Åpenhet
Kontrollutvalgets møter er åpne og alle har rett til å være til stede under møtene, men med de unntak som følger av kommuneloven § 11-5. Åpenhet er viktig, også om kontrollutvalgets virksomhet. Innenfor rammen av kommunelov og offentlighetslovgivningen, vil utvalget legge til rette for at utvalgets møter i størst mulig grad kan gjennomføres som åpne møter.

Henvendelser fra publikum
Alle henvendelser som kommer inn til sekretariatet blir lagt fram for kontrollutvalget, som tar stilling til om henvendelsen gir grunnlag for undersøkelser og / eller sak med bakgrunn i henvendelsen.

Oppfølging
Kontrollutvalget følger opp vedtak som angår utvalgets arbeid, og vurderer om sekretariatsbistanden tilfredsstiller utvalgets behov.

Utvalgets faglige oppdatering
Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger.

Virksomhetsbesøk
For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til kommunens forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike kommunale virksomheter. Besøkene kan også inkludere kommunale foretak og selskap. Virksomhetsbesøkene må tilpasses kontrollutvalgets behov og ressurssituasjon.

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

- Bli kjent med virksomheten, og å gjøre kontrollutvalgets arbeid kjent i kommunen.

- Undersøke generelt om krav til internkontroll er kjent i virksomheten og om sentrale føringer knyttet til for eksempel de etiske retningslinjer er kommunisert
- Fremskaffe informasjon om utvalgte områder som for eksempel HMS, offentlige anskaffelser og lignende ved å få orientering om og innsyn i system og rutiner
- Få innspill til kontrollutvalgets risikoanalyser og planarbeid

Høring

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven en rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor kommunens ansvarsområde. Kontrollutvalget kan gjennomføre høringer. Høringer finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer om å uttale seg muntlig, på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2022. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller rapporteres fortløpende i egne saker til kommunestyret.

Skriftlige påpekninger fra revisor, jfr kommuneloven § 24-7, kan vurderes særskilt rapportert til kommunestyret.

Høringsuttalelser

Kontrollutvalget skal i offentlige høringssaker som vedrører kontrollfunksjonen spesielt, avgi uttalelse til kommunestyret, i saker der kommunestyret selv avgir høringsuttalelse på vegne av kommunen.

Kontrollutvalgets arkiv

Kontrollutvalget skal ha eget sak/arkiv system og sekretariatet ivaretar på vegne av kontrollutvalget det daglige arkivarbeidet, etter arkivloven med forskrifter.

KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT 2022

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 20.09.2021 – sak 28/21. Budsjettet legger

rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme er på kr 842 000.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022

Fredag 28. januar
Tirsdag 19. april (uttalelse til kommuneregnskap)
Fredag 10. juni

Mandag 12. september
Fredag 11. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2022	**Møter**				
Aktiviteter og saker	1	2	3	4	5
Protokoll	X	X	X	X	X
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X	X
Planarbeid eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS	X				
Bestilling av forvaltningsrevisjon					
Rapport fra forvaltningsrevisjon				X	
Rapport fra eierskapskontroll				X	
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging	X				
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon		X			
Etterlevelseskontroll fra revisor		X			
Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi					X
Orientering om status for kommunens økonomi	X			X	
Redegjørelse: Innkjøpsveileder, veileder for kontraktsoppfølgning	X				
Redegjørelse: Barnevern (saker, utgifter, utv.trekk)	X				
Uttalelse til kommuneregnskapet 2021		X			
Uttalelse til særregnskap 2021 for kommunalt foretak		X			
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk					
Revisors erklæring om egen uavhengighet				X	
Utarbeidelse av virksomhetsplan 2023					X
Kontrollutvalgets årsrapport 2022					X
Møteplan 2023	X				X
Budsjett for kontroll og tilsyn 2023				X	

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1144	418– 5.3

SAK 38/21

Årsrapport for kontrollutvalget 2021

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	06.12.2021

Vedlegg:
- Utkast: Årsrapport 2021 for Steigen kontrollutvalg

Bakgrunn for saken:
I samsvar med kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2021 er det utarbeidet utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2021. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

Vurdering:
Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelser til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende gjennom året, men det kan samtidig være aktuelt å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi fremtidige kontrollutvalg en samlet oversikt over kontrollutvalgets tidligere aktiviteter.

Forslag til vedtak:
Årsrapport for kontrollutvalget 2021 oversendes kommunestyret med de endringer som fremkom i møtet.

Inndyr, 22. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget, Steigen kommune,

Årsrapport til kommunestyret, 2021 (utkast)

(jnr 21/xxxx ark 418 1.5)

1. Innledning

Steigen kontrollutvalg har i 2021 bestått av følgende valgte medlemmer:

Thomas J. Danielsen, leder
Marit Alsaker Stemland, medlem
Per Løken, medlem
Torbjørn Hjertø, medlem

Tone Heggen Eriksen var valgt til medlem, men hadde forfall, senere fritak til utvalgets møter i 2021. Det er ikke valgt nytt fast medlem etter henne, og Harald Holmvaag har møtt som vara for henne i samtlige møter. I tillegg har Kjersti Gylseth, og Kenneth Lamøy møtt som vara og sikret gjennomføring av møtene.

Det er gjennomført 5 møter i kontrollutvalget i 2021,men det var planlagt 6 møter.

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning, på vegne av kommunestyret. Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapitel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets virksomhetsplan

Gjennom uttalelser til kommunens og det kommunale foretakets årsregnskap, og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret en samlet rapport / fremstilling om kontrollutvalgets arbeid det enkelte år.

2. Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap for 2020. Regnskapet er avlagt med et netto driftsresultat med kr 10 554 452. Revisors beretning er avgitt uten forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2020. Utvalget hadde ingen særskilte merknader til regnskap for 2020.

Det kommunale foretaket Steigen Allhus KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat med kr 268 081. Revisor har i sin beretning ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har således avgitt en normalberetning for 2020. Utvalget hadde ingen særskilte merknader til regnskap for 2020.

Kommunens konsoliderte driftsregnskap var lagt frem med et netto driftsresultat med kr 10 822 532.

Kommunens ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av sitt regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I kommunestyrets behandling av tidligere års regnskap er det ikke gjort vedtak som i 2021 har krevd særskilt oppfølgning fra kontrollutvalgets side.

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget har i 2021 ikke mottatt eller behandlet skriftlige påpekninger fra revisor, jfr kommunelovens § 24-7.

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført sin årlige kontroll av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollen var etterlevelse av deler av Lov om offentlig anskaffelse, nærmere bestemt anskaffelser mellom kr 0,1 og 1,3 mill. Revisor har undersøkt 8 anskaffelser i forhold til om kommunen

1. *Kan dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi? Jfr § 5-4*

2. *Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med § 7-1*

3. *Om det for innkjøp over kr 500 000 er innhentet og dokumentert leverandørens skatteattest før kontraktinngåelse? Jfr § 7-2.*

Revisor har avgitt en uttalelse uten påpekninger, og at undersøkelsene ikke har gitt grunn til å tro at kommunen i det alt vesentlige etterlever de nevnte bestemmelsene.

3. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-3. Planen gjelder perioden 2020-2023 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret har i 2020 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø
2. Offentlige anskaffelser
3. Grunnskole
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning
7. Åpenhet og innsyn

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I 2021 er det gjennomført følgende behandling og oppfølgning innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (Plan for forvaltningsrevisjon nr 1)	Behandling: Rapport behandlet av utvalget i januar 2021. Denne viste at kommunen i noen grad har betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Det ble bl.a vist til svakheter når det gjelder avviks-oppfølgning, medvirkning fra ansatte, brukere og pårørende. Videre at kommunen heller ikke har rutiner for gjennomgang av styringssystemet. Videre fikk rapporten frem at kommunen i nokså stor grad oppfyller krav i arbeidsmiljøloven angående sykefraværsoppfølgning. Rapporten fikk frem en del forbedringsmuligheter, og revisor ga 6 anbefalinger til slike forbedringer. Kommunestyret trakk frem anbefaling 3-5 for særskilt oppfølgning. Kontrollutvalget gjennomfører oppfølgning av kommunestyret vedtak i første møte i 2022
Iris Salten IKS – Statsstøtte og Offentlige anskaffelser	Bestilling: Tema er utenfor vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, men kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen ved behov. Steigen kontrollutvalg, og kontrollutvalg i en rekke andre eierkommuner har bestilt en forvaltningsrevisjon med tema Statsstøtteregulativ og Anskaffelsesregelverk. Rapporten skal leveres i desember 2021, og behandles etter planen i utvalgets første møte i 2022
Offentlige anskaffelser (Plan for forvaltningsrevisjon nr 2)	Bestilling: Forvaltningsrevisjon bestilles desember 2021?

Utvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon har gitt gode bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og det forbedringsarbeid som er utført for å følge opp kommunestyrets vedtak.

4. Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for eierskapskontroll, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-4. Utvalget kommer tilbake til dette i 2022. Kontrollutvalget har hatt til vurdering om styret i Iris Salten IKS handlet innenfor sine fullmakter da det i 2020 inngikk sluttavtale med tidligere daglig leder i selskapet. Kontrollutvalget fant at styret handlet innenfor sin myndighet.

5. Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene har bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I 2021 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Forebyggende arbeid rus og psykiatri
- Ettervern rus og psykiatri
- Status økonomi

Kontrollutvalget har sommeren / høsten 2021 foretatt en gjennomgang av kommunens byggeprosjekt med omsorgsboliger i Leinesfjord. Utvalget vedtok i september en omfattende rapportering til kommunestyret, bl.a

- at det ble foretatt utbetalinger ut over normal fremdrift
- at det ikke ble fulgt opp at den opprinnelige entreprenøren leverte bankgaranti
- det ikke kom på plass en plan for byggherremøter med opprinnelig entreprenør

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at kommunedirektør og dennes administrasjon har bidratt med gode redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

6. Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett 2022 for kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).

Kontrollutvalget har gitt høringsuttalelse til styret i Salten kontrollutvalgservice KO når det gjelder sekretariatets Strategiplan for 2021-2025

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon har kontrollutvalget et påse-ansvar i forhold til revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Revisor holder kontrollutvalget løpende orientert om sitt arbeid.

Leinesfjord 6. desember 2021

Thomas Danielsen (s)
leder

Torbjørn Hjertø (s)
medlem

Per Løken (s)
medlem

Marit Alsaker Stemland (s)
medlem

Harald Holmvaag (s)
varamedlem

rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme er på kr 842 000.

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2022

Fredag 28. januar
Tirsdag 19. april (uttalelse til kommuneregnskap)
Fredag 10. juni

Mandag 12. september
Fredag 11. november

Ytterligere møter settes opp ved behov.

Kontrollutvalgets årsplan 2022	**Møter**				
Aktiviteter og saker	1	2	3	4	5
Protokoll	X	X	X	X	X
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X	X
Planarbeid eierskapskontroll					
Rapport fra forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS	X				
Bestilling av forvaltningsrevisjon					
Rapport fra forvaltningsrevisjon				X	
Rapport fra eierskapskontroll				X	
Oppfølgning av kommunestyrets vedtak vedr forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging	X				
Etterlevelseskontroll fra revisor		X			
Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi					X
Orientering om status for kommunens økonomi	X			X	
Redegjørelse: Innkjøpsveileder, veileder for kontraktsoppfølgning	X				
Redegjørelse: Barnevern (saker, utgifter, utv.trekk)	X				
Uttalelse til kommuneregnskapet 2021		X			
Uttalelse til særregnskap 2021 for kommunalt foretak		X			
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X	X
Virksomhetsbesøk					
Revisors erklæring om egen uavhengighet				X	
Utarbeidelse av virksomhetsplan 2023					X
Kontrollutvalgets årsrapport 2022					X
Møteplan 2023	X				X
Budsjett for kontroll og tilsyn 2023				X	

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1145	418– 5.3

SAK 39/21

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.12.2021

Vedlegg:
a) Ingen

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
29.11.2021	21/1146	418– 5.3

SAK 40/21

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
06.12.2021

Vedlegg:

-

Forslag til vedtak:

Inndyr, 29. november 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget