

Medlemmer i Fauske kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Fredag, 1. mars 2019 kl 09.00

Møtested: Møterom, 1 etasje, Administrasjonsbygget

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|---|
| 01/19 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018 |
| 02/19 | Gjennomføring av tjenestekjøp Konsulenttjenester - Prosjektleder |
| 03/19 | Redegjørelse fra administrasjonen: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv |
| 04/19 | Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser |
| 05/19 | Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019 |
| 06/19 | Kontrollutvalgets møteplan 2019 |
| 07/19 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 08/19 | Eventuelt |

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

Fauske, 21. februar 2019

Odd Henriksen (s)
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS,
varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering



SAK 01/19

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra foregående møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 24. oktober 2018 godkjennes.

Inndyr, 21. februar 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – FAUSKE KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag, 24. oktober 2018 kl. 09.00 – 11.00

Møtested: Møterom Fauskebadet, Fauske

Saksnr.: 31/18 – 35/18

Til stede:

Odd Henriksen, leder
Gry Janne Rugås, nestleder
Anne Stenhammer
Kjell Lund Olsen

Forfall:

Hilde Dybwad

Varamedlemmer:

Karianne Laksosnes møtte for Hilde Dybwad.

Øvrige:

Kommunalsjef Trond Heimtun møtte i tilknytning til sak 32/18
Forvaltningsrevisor Mailen Evjen,
Revisor Barbro Sakariassen, og
Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen.

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen merknader.

SAKSLISTE

| Saksnummer | Sakstittel |
|------------|---|
| 31/18 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. september 2018 |
| 32/18 | Redegjørelse fra administrasjonen: Overskuddsmasser i forbindelse med Finneidstraumen bru |
| 33/18 | Rapport forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging |
| 34/18 | Orienteringer fra revisjon og sekretariat |
| 35/18 | Eventuelt |

31/18 Godkjenning av protokoller fra kontrollutvalgets møte 11. september 2018

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. september 2018 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. september 2018 godkjennes.

32/18 Redegjørelse fra administrasjonen: Overskuddsmasser i forbindelse med Finneidstraumen bru

Kommunalsjef Trond Heimtun møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

33/18 Rapport forvaltningsrevisjon: Sykefraværsoppfølging

Forslag til vedtak (innstilling til vedtak):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Sykefraværsoppfølging er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefaling.

Omforent forslag:

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Sykefraværsoppfølging er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefaling.
3. Kommunestyret registrerer at kommunen har tilfredsstillende rutiner for oppfølging av sykemeldte, men at konkret oppfølging av den enkelte ansatte ikke alltid er i samsvar med fastsatte rutiner. Oppfølgingen av den enkelte ansatte skal bringes i samsvar med rutinene.
4. Det bes om sak til kommunestyret for vurdering av og fastsetting av konkret måltall for sykefravær og tidsfrister for oppfølging av de sykemeldte.
5. Det skal utarbeides konkrete referat fra oppfølgingsplaner og dialogmøter.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Sykefraværsoppfølging er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefaling.
3. Kommunestyret registrerer at kommunen har tilfredsstillende rutiner for oppfølging av sykemeldte, men at konkret oppfølging av den enkelte ansatte ikke alltid er i samsvar med fastsatte rutiner. Oppfølgingen av den enkelte ansatte skal bringes i samsvar med rutinene.
4. Det bes om sak til kommunestyret for vurdering av og fastsetting av konkret måltall for sykefravær og tidsfrister for oppfølging av de sykemeldte.
5. Det skal utarbeides konkrete referat fra oppfølgingsplaner og dialogmøter.

34/18 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken, herunder videre prosess etter fylkeskommunens henvendelse om å slutte seg til Salten kontrollutvalgsservice
- Utvalget fikk delt ut kopi av brev til Fauske kommune fra Fylkesmannen i Nordland datert 14.09.2018: Avslutning av tilsyn med kommunale tjenester til personer med rusmiddelproblem og psykisk lidelse. Vedlagt var kopi av kommunens rapport til fylkesmannen angående lukking av avvik. Kontrollutvalget hadde i møte 31. mai 2018 bedt om kopi av nevnte brev.
- Om status for undersøkelser vedr utlysning konsulent, jfr at utvalget i møte 11. september 2018 ba om informasjon om saken.

Revisor orienterte:

- Salten kommunerevisjon IKS har fått henvendelse fra Nordland fylkeskommune om fylkesrevisor kan slutte seg til selskapet. Styret tar stilling til henvendelsen og eventuell videre utredning i styremøte 29. oktober 2018.
- Bemanning: To ansatte går av med pensjon 1. juli 2019. Revisor orienterte om hvilke planer de har for håndtering av dette.
- Planlagt endring i revisjonen i fht oppfølging av Fauske kontrollutvalg: Revisor Barbro Sakariassen skal etter hvert overta dette ansvaret.

35/18 Eventuelt

Ett av medlemmene tok opp spørsmål om likhetsprinsippet gjelder ved opsjon for kjøp av eiendom, om forskrift om at opsjoner ikke skal benyttes fortsatt gjelder.

Ett av medlemmene tok opp spørsmål om arkivsituasjonen i kommunen. Utvalget kommer tilbake til sak om kommunens arkivfunksjon. I tillegg arkivfunksjonen i Fauna KF.

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Fauske, den 24. oktober 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, Fauske kommune v/ ordfører og rådmann, Salten kommunerevisjon IKS

SAK 02/19

Gjennomføring av tjenestekjøp Konsulentttjenester – Prosjektleder

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Dokumenter i saken: (Vedlegg i uthevet skrift)

- 1) Fauske kommune, udatert, utlysningstekst Prosjektleder skoleutbygging – Fauske kommune (frist 11.10.2012)
- 2) Fauske kommune, 22.10.2012: Administrativt vedtak Prosjektleder skoleutbygging
- 3) Fauske kommune 13.02.2013, Kommunestyrets sak 005/13: Innkjøpsveileder – Fauske kommune
- 4) Fauske kommune 11.09.2014, Kommunestyrets sak 077/14: Nye Vestmyra skole – Valg av totalentreprenør
- 5) Fauske Eiendom 08.07.2015 Overføringsbrev (brev til Evald Solbakken om at stillingen som prosjektleder overføres fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF)
- 6) Fauske Eiendom KF 10.07.2015: Konkurransesgrunnlag Åpen anbudskonkurranse: Prosjektleder – Fauske Eiendom KF**
- 7) HR Prosjekt AS, 17.08.2015: Tilbud: Konsulentttjenester Fauske kommune: Prosjektleder
- 8) Byggteam Bodø AS, 23.08.2015: Tilbudsbrev for Konkurranse prosjektleder Fauske kommune
- 9) Byggeherrerådgiveren AS, 24.08.2015: Konkurranse Prosjektleder, tilbud prosjektleder.
- 10) Fauske Eiendom KF 25.08.2015: Innkalling til styremøte, vedlagt**
 - a. 1 Åpningsprotokoll – Fauske kommune**
 - b. 2 (matrise med tildeling av poeng)**
 - c. 3 Prisskjema vedlegg 2**
- 11) Evald Solbakken 07.08.2015: Oppsigelse av stilling (som prosjektleder skoleutbygging ved Fauske Eiendom KF med virkning fra 31.10.2015)

- 12) Fauske Eiendom KF / Byggeherrerådgiveren AS, 7./8.10.2015: Avtaledokument for rådgivningsoppdrag etter NS 8402 (gjeldende fra og med 1.11.2015)
- 13) Skjerm bilde av filinformasjon til dokumentet Tildelingskriterier Prosjektleder vedlegg 2.docx
- 14) Myhre & Co Advokatfirma, 1. februar 2019: Anskaffelse av prosjektleder – Fauske Eiendom KF

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget ba i sitt møte i september 2018 om informasjon om utlysning og engasjement av prosjektledelse hvor kontrakten tilfalt firma Byggeherrerådgiveren AS. Utvalget fikk i sitt møte i oktober en kort status om undersøkelsene tilknyttet denne saken.

Funksjonen prosjektleder utbygging har siden opprettelsen i 2012 vært organisert på 4 ulike måter. Først som stilling i rådmannens stab, deretter stilling i Fauske Eiendom KF, deretter som tjenestekjøp i regi av Fauske Eiendom KF. Til sist, etter nedleggelsen av det kommunale eiendomsforetaket med virkning fra 1. juni 2017, er forvaltningen av avtalt tjenestekjøp overtatt av Fauske kommune v/ rådmannen.

Fauske Eiendom KF ble vedtatt opprettet i 2013, med virkning fra 1.1.2014. Av foretakets vedtekter fremkommer at det var opprettet for å ivareta Fauske kommunes interesser innenfor forvaltning, drift og utvikling av eksisterende og nye bygg. I tillegg skulle foretaket ivareta kommunens byggherrefunksjon.

Et kommunalt foretak er ikke en egen juridisk person. Kommunen hefter for de forpliktelser som foretaket har pådratt seg / kommunen. Dette inkluderer forpliktelser i forhold til de ansatte, og til inngåtte avtaler med eksterne parter, f.eks tjenestekjøp. Fauske kommune har også overtatt arkivet etter Fauske Eiendom KF.

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunal forvaltning for å sikre at denne skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunale planer og vedtak. Kommunal forvaltning i denne sammenheng retter seg i stor grad mot kommunens administrasjon, men også mot kommunale foretak. I og med nedleggelsen av Fauske Eiendom KF er det ikke lenger noe styre eller daglig leder i funksjon. Undersøkelsene er gjort med grunnlag i foretakets arkivmateriale som kommunen har stilt til disposisjon. I forhold til kommunens administrasjon er det gjort undersøkelser og vurderinger i forhold til dennes forvaltning av avtalen etter nedleggelse av foretaket.

Fra stilling som prosjektleder til tjenestekjøp:

Stilling som Prosjektleder skoleutbygging ble høsten 2012 lyst ut av Fauske kommune «*For å planlegge og gjennomføre prosessen fram til ferdige bygg*». Av utlysningen fremkommer fra kommunens side et ønske om følgende kvalifikasjoner: «*prosjektlederkompetanse*», (...) «*gjerne ledererfaring*» (...) «*gjerne en akademisk bakgrunn på høgskole og/eller universitetsnivå. Du har også gode kommunikasjons- og samarbeidsevner*».

Etter vedtak av rådmannen 22.10.2012 ble Evald Solbakken tilsatt i 100 % stilling fra og med 1. januar 2013 og i inntil 5 år. Stillingen ble tilknyttet rådmannens stab.

I et dokument datert 08.07.2015 med tittelen «Overføringsbrev» skriver Fauske Eiendom KF til Evald Solbakken, at Solbakken overføres fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF som prosjektleder i perioden 15.9.2015 og inntil 31.12.2017. Dokumentet er signert av Solbakken samme dag, altså 08.07.2015. I brevet fremkommer at overføringen gjøres med «*bakgrunn i Fauske kommunestyres vedtak i sak 77/14*». Nevnte kommunestyresak gjaldt «Nye Vestmyra skole – Valg av totalentreprenør». Verken saksfremlegg eller vedtak i den nevnte saken gir konkrete føringer som grunnlag for at prosjektlederstillingen skal overføres fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF. Dokumentet inneholder for øvrig annen informasjon som vedrører tilsetting (stillingsstørrelse, stillingskode, pensjon etc)

Fauske Eiendom KF har deretter 12.07.2015 lyst ut en åpen anbudskonkurranse av Konsulenttjenester – prosjektleder Fauske kommune. Av konkurransegrunnlaget (KGL) datert 10.07.2015 pkt 1.1 fremkommer at «*Fauske Eiendom KF gjennomfører flere større prosjekter innenfor skoleutbygging og andre prosjekter å ønsker i den forbindelse å inngå en 4-årig rammeavtale for prosjektleder.*»

KGL pkt 2.1 fremkommer en oppdragsbeskrivelse med følgende informasjon om anskaffelsen:

Prosjektleder skal ha fast kontorsted pr. tiden i gamle rådhus i Fauske kommune og skal være på kontoret daglig alle virkedager foruten ferie mv. Fauske Eiendom KF dekker utgiftene for kontorlokale.

Prosjektlederen skal ha ansvaret for følgende:

- Saksutredning med forberedelser til politisk behandling
- Være tiltakshavers profesjonelle partner i byggesaker
- Planlegge og organisere prosjektgjennomføringen
- Utøvelse av ledelse og prosjektadministrasjon
- Rådgivning vedr. valg av gjennomføringsmodeller og entreprisreform
- Bistå oppdragsgiver i utarbeidelse av konkurransegrunnlag
- Ledelse og styring av anbudsprossesser
- Evaluering / kontrahering
- Økonomi-/styring av fremdrift og oppfølging av kontraktsforhold
- Ivareta byggherrens forpliktelser uht. Byggherreforskriften

Videre i KGL pkt 2.2 og 2.3 fremkommer at «*Det skal oppgis timepris inkl reiseutgifter til og fra kontorstedet. Timeprisen skal oppgis i vedlegg 2 prisskjema*». (Nevnte vedlegg 2 stipulerer fra oppdragsgivers side et timeantall på 2000, tilsvarende cirka 500 timer per år for hvert av de 4 årene rammeavtalen skulle gjelde). Stipulert samlet kontraktsverdi er cirka kr 2 550 000, men det gjøres klart at «*dette beløpet er kun en antagelse og tilbyder tar det hele og fulle ansvaret for oppdragets omfang enten det blir større eller mindre enn antatt*»

I henhold til KGL pkt 6 skal tilbud leveres oppdragsgivers kontaktperson som er Innkjøpsservice ved Rolf Willy Berg, og frist for levering av tilbud er 24.8.2015. KGL pkt 7 fremsetter krav til tilbyders kvalifikasjoner i form av kvalifikasjonskrav og dokumentasjonskrav vedrørende

- Skatter og avgifter
- HMS-egenerklæring
- Tilbyders organisatoriske og juridiske stilling
- Tilbyders økonomiske og finansielle stilling

KGL pkt 8 omhandler tildelingskriterier:

Tildeling av oppdraget vil skje på bakgrunn av hvilket tilbud som er det økonomisk mest fordelaktige for oppdragsgiver. Ved evalueringen vil det bli lagt vekt på følgende kriterier:

Pris 70 %

Kompetanse og erfaring 30%

Pris vurderes ut fra oppgitt pris, og det kan gis en poengsum på inntil 70 ved vurderingen. Når det gjelder kompetanse og erfaring kan det gis inntil 30 poeng, med følgende vektlegging av vurderingen:

Ved vurderingen vil det legges vekt på tilbyders beskrivelse av sin kompetanse og erfaring til den tilbudte prosjektlederen. Det kan bare tilbys en person i rollen og denne kan ikke skiftes ut i kontraksperioden uten kommunens samtykke.

Tilbyder skal beskrive sin kompetanse med offentlige anskaffelsesprosesser. Det vil bli lagt vekt på om tilbyder har deltatt i større anskaffelsesprosesser.

Det skal oppgis minimum to referanser med navn og telefonnummer som oppdragsgiver kan kontakte.

Tilbyder skal ha erfaring fra kommunal saksbehandling og det skal vedlegges minimum 1 attest fra tidligere oppdragsgiver/arbeidsgiver som sier noe om hvorvidt arbeidet er godt gjennomført. Tilbyder skal også beskrive sin erfaring med kommunal saksbehandling.

Det kom inn tilbud fra følgende 3 tilbydere:

- Byggeherrerådgiveren AS
- Byggteam Bodø AS, og
- HR Prosjekt AS

Styrebehandling av kjøp av prosjektledertjeneste

Styret i Fauske Eiendom KF har 04.09.2015 i sin sak 37/15 behandlet og tildelt oppdraget i samsvar med forslaget som var fremmet i saken: «*Oppdraget foreslås tildelt Byggherrerådgiveren as. Se vedlagt poengberegning og dokumentasjon*». I saken nevnes at tilbud fra HR Prosjekt AS var avvist grunnet forbehold om kontorsted.

I kontrollutvalgets sak sitt dokument 10) a, er vedlagt vedlegg 1 til styrets sak: et dokument datert 25.08.2015 med tittelen «Åpningsprotokoll – Fauske kommune», gjeldende Rammeavtale Prosjektleder. Det fremgår av åpningsprotokollen at de 3 som var til stede ved åpningen var

Innkjøpsansvarlig Tom Seljeås (Fauske kommune)

Daglig leder Odd Arve Horsdal (Fauske Eiendom KF)

Konsulent Rolf Willy Berg (Innkjøpsservice)

Ut over at det i dokumentet er listet opp de tre innkomne tilbudene, så fremkommer det at Rolf Willy Berg erklærte «*seg inhabil i forhold til sin relasjon til leverandør Byggherrerådgiver n*»

I kontrollutvalgets sak sitt dokument 10) b, er vedlagt vedlegg 2 til styrets sak: et dokument med en matrise med tildeling av poeng til de to tilbydere Byggeherrerådgiveren og Byggteam, basert på konkurransegrunnlagets tildelingskriterier. Dokumentet inneholder ingen navn eller signatur fra den eller de som har utarbeidet og / eller godkjent / kvalitetssikret vurderingen.

Nevnte vedlegg 2 er et Word-dokument med filnavnet «Tildelingskriterier Prosjektleder vedlegg 2.docx». I filinformasjonen til det nevnte dokumentet (se skjermbilde, dokument 13)) fremkommer bl.a følgende informasjon vedrørende filen:

| | |
|-----------------------|------------------|
| Samlet redigeringstid | 84 minutter |
| Sist endret | 28.08.2015 14:54 |
| Opprettet | 26.08.2015 08:29 |
| Forfatter | XX |
| Sist endret av | Odd Arve Horsdal |

På spørsmål til Fauske kommune v / kommunalsjef om kommunen har noen bruker med brukernavnet XX (jfr dokumentet "Tildelingskriterier prosjektleder vedlegg 2"), så er det opplyst at dette var et ukjent brukernavn for kommunens IT-avdeling. Kommunalsjef opplyser i tillegg at han har vært i kontakt med tidligere daglig leder i foretaket, men denne ikke kunne huske hvem som oppretta dokumentet.

Med det formål å søke en nærmere avklaring av filens tilblivelse og påfølgende endringer, er KPMG Forensic Services bedt om å undersøke dokumentets metadata (data om data / informasjon som beskriver annen informasjon, gjerne en elektronisk fil som et tekstdokument, bilde eller film), herunder opplysninger om hvordan informasjon knyttet til forfatteregenskaper opprettes eller kan endres. Rapport fra nevnte undersøkelser ettersendes så snart den foreligger.

I kontrollutvalgets sak sitt dokument 10) c, er vedlagt vedlegg 3 til styrets sak: et regneark med tittelen «Prisskjema vedlegg 2.» Her fremkommer følgende priser basert på et stipulert timetall på 2000 over 4 år:

| | |
|--------------------------|--------------|
| Byggeherrerådgiveren AS: | kr 2 200 000 |
| Byggteam Bodø AS: | kr 1 560 000 |
| HR Prosjekt AS: | kr 2 060 000 |

Nederst i regnearket fremkommer poenggivning til de tre tilbydere basert på pris

| | |
|--------------------------|------|
| Byggeherrerådgiveren AS: | 49,6 |
| Byggteam Bodø AS: | 70 |
| HR Prosjekt AS: | 53 |

Laveste pris er gitt maksimalt antall poeng. Regnearket gir ingen nærmere forklaring på hvordan poeng per tilbyder er beregnet.

I tillegg er det i regnearket tatt med poenggivning fra vurderingen av kompetanse / erfaring (jfr vedlegg 2), slik at det fremkommer følgende summering fra poenggivningen:

| | |
|--------------------------|------|
| Byggeherrerådgiveren AS: | 79,6 |
| Byggteam Bodø AS: | 72 |

Etter styrebehandlingen

Etter styrets vedtak med godkjenning av tildeling, er det i avtale signert 7.10.2015 / 8.10.2015 inngått avtale mellom Fauske Eiendom KF og Byggeherrerådgiveren AS, med oppstart

1.11.2015. Den 7.10.2015 leverer Evald Solbakken oppsigelse til Fauske Eiendom KF fra sin prosjektlederstilling med virkning fra 31.10.2015. Avlønning fra Fauske Eiendom KF opphørte fra sist nevnte tidspunkt.

I forbindelse med gjennomgang av saken er det innhentet fakturaoversikt fra kommunen for firmaet Byggeherrerådgiveren, og her fremkommer følgende beløp:

2016: 1 299 475

2017: 1 273 834

2018: 1 819 963 (oppdatert per november 2018)

Sum: 4 393 272.

Sett i forhold til anbudet på kr 2 200 000 for 4-årsperioden, så er det fra firmaets side fakturert nærmere dobbelt så mye på mindre enn 3 år. Det er innhentet en ekstern vurdering av gjennomføringen av anskaffelsen sett i forhold til lov om offentlige anskaffelser (dokument 14)

For å belyse gjennomføringen av tjenestekjøpet er det innhentet dokumentasjon fra foretakets arkiv, nå administrert av Fauske kommune. Mye er sendt over fra Fauske kommune, inkludert tilbudene fra de tre tilbyderne og avtaledokumenter. Det er imidlertid gitt tilbakemelding om at det i arkivet ikke er funnet skriftlig behovsvurdering som grunnlag for anskaffelsen, og heller ikke Fauske Eiendom KF sin skriftlige tilbakemelding til tilbyderne etter at konkurransen var avgjort.

Kommunens innkjøpsveileder

Kommunestyret vedtok i sin sak 05/13, 13.2.2013, Innkjøpsveileder for Fauske kommune med bl.a følgende innhold:

2. Overordnet målsetting

- . Fauske kommune vektlegger etikk i anskaffelsesprosessen*
- . Fauske kommune skal følge god innkjøpsskikk i sine anskaffelser*
- . Fauske kommune skal gjøre sine innkjøp etter gjeldende regelverk*
- . Fauske Kommune har en målsetting om at alle enheter skal kunne gjøre sine innkjøp så effektivt som mulig, til best mulig pris og kvalitet.*
- . Fauske kommune skal, innenfor gjeldende regelverk, best mulig legge til rette for at lokalt næringsliv skal kunne delta i utlyste konkurranser.*
- . Fauske Kommune skal ha en sentralisert kompetansenhet innenfor innkjøp, som fungerer strategisk, og som en støttefunksjon for de praktiske innkjøpene i kommunen.*
- . Den sentraliserte innkjøpsfunksjonen i Fauske Kommune skal utvikle og vedlikeholde gode innkjøpsrutiner og prosedyrer i samarbeid med SUS og innkjøperne.*

Videre:

7. Grunnregler for innkjøp

- Krav til konkurranse*
En anskaffelse til det offentlige skal så langt det er mulig være basert på konkurranse.
- Forholdsmessighet*
Vi skal gjennomføre konkurransen på en måte som står i forhold til anskaffelsen
- God forretningskikk*

Vi er forpliktet til å opptre profesjonelt, saklig og forsvarlig i anskaffelsesprosessen

- *Likebehandling av leverandører*
Vi skal opptre på en slik måte at ingen leverandører blir diskriminert eller behandlet ulikt
- *Forutsigbarhet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet*
Vi er klare på hvordan konkurransen vil bli gjennomført, hvilke kriterier vi vil velge leverandør utfra og hvordan vi vektlegger disse.

Vurdering:

Som nevnt innledningsvis har ansvar for prosjektlederfunksjonen vekslet mellom kommune, og kommunalt foretak. Av denne grunn har det vært naturlig å dele vurderingen i to deler, hvor den ene delen vurderer hvordan utlysning og tildeling av avtale med prosjektleder har vært gjennomført. Dernest en vurdering av hvordan avtalen som Fauske Eiendom KF inngikk er forvaltet fra kommunen v/ rådmannen etter nedleggelse av foretaket.

Gjennomføring av utlysning og tildeling av avtale:

Manglende dokumentasjon tilknyttet anskaffelsen er et problem i seg selv, jfr bl.a lov om offentlige anskaffelser § 5 «*Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvnbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen.*». Den foreliggende dokumentasjonen gir imidlertid grunnlag for å stille spørsmål ved og kommentere grunnlaget for gjennomføringen av anskaffelsen:

- Prosjektlederstillingen overføres fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF 08.07.2015. Dette er ikke gjennomført som et ensidig tiltak fra Fauske Eiendom KF sin side, men nødvendigvis i forståelse med Solbakkens daværende arbeidsgiver Fauske kommune.
- I brevet med overføring av Solbakken fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF er overføringen begrunnet med kommunestyrevedtak 77/14, fra 11.09.2014. Kommunestyresaken «Nye Vestmyra skole – Valg av totalentreprenør» gir verken i saksfremlegg eller vedtak noen konkrete føringer som grunnlag for at prosjektlederstillingen skal overføres fra rådmannens stab til Fauske Eiendom KF.
- Kommunestyrevedtaket som påstås som grunnlag for overføring av stillingen forelå mer enn ett år før den nevnte overføringen fant sted.
- Kommunestyrets vedtak fra 2013 om opprettelse av Fauske Eiendom KF innebar at foretaket skulle ivareta kommunens byggherrefunksjon. Opprettelsen ga et konkret grunnlag for overføring av stillingen med virkning fra og med 1.1.2014. Overføringen skjer imidlertid ikke før 15.9.2015.
- Fauske Eiendom KF har ved det såkalte Overføringsbrev datert 08.07.2015 inngått en avtale med Solbakken om et 100 % engasjement som prosjektleder for perioden 15.9.2015 og inntil 31.12.2017. En 100 % stilling, forutsatt 37,5 timers arbeidsuke og 5 ukers ferie, vil utgjøre ca. 1 700 timer per år.
- Foretakets konkurransegrunnlag for ønsket tjenestekjøp som inneholder cirka 500 timer per år er datert 10.07.2015. To dager tidligere inngås avtale med Solbakken om en overføring av 100 % stilling til Fauske Eiendom KF tilsvarende et timeforbruk på cirka 1 700 timer per år.
- Det potensielle økonomiske omfanget av en tjenestekjøpskontrakt med det offentlige, har normalt betydning for tilfanget av tilbydere. Den betydelige nedskaleringen av antall timer fra tilsettingsforholdet til tjenestekjøpet kan dermed ha ført til redusert tilfang av tilbydere i denne konkurransen.

- Tjenestekjøpet har fått et betydelige høyere omfang enn tilbudet fra Byggeherrerådgiveren AS tilsa, hvilket viser at den utlyste konkurransen var gjennomført med et for lavt anslag på antall timer.
- Konkurranses grunnlagets krav om «fast kontorsted pr. tiden i gamle rådhus i Fauske kommune og skal være på kontoret daglig alle virkedager foruten ferie» synes hensiktsmessig sett i forhold til å ivareta kommunens / foretakets behov for nært tilgjengelig kompetanse. I stillingsstørrelse tilsvarer 500 timer cirka 30 % stilling. Det lave timetallet kombinert med krav om tilstedeværelse på kontoret daglig, alle virkedager, kan føre til lavere interesse enn om det i konkurranses grunnlaget var skissert et mer realistisk høyere timetall. 30 % stilling med normal 37,5-timers uke fordelt på 5 ukedager tilsvarer 2 timer og ett kvarter per dag.

Opplysningene som er gitt i de tre tilbudene samsvarer med konkret informasjon som er lagt frem for foretakets styre. I og med at det mangler konkret informasjon om beregning av poenggivning for pris, er dette ikke mulig å etterprøve. Ved vurderingen av anskaffelsen har det vært naturlig å se denne i lys av innkjøpsveilederen kommunestyret har vedtatt, særlig Grunnregelen for innkjøp som gjelder god forretningskikk: «Vi er forpliktet til å opptre profesjonelt, saklig og forsvarlig i anskaffelsesprosessen». Problemet med anskaffelsen er ikke nødvendigvis at det er valgt feil leverandør grunnet feil beregning av pris eller at det er tatt utenforliggende hensyn ved vurderingen av tilbudene. Problemet er at konkurransen ikke har hatt grunnlag i en saklig og forsvarlig forutgående prosess.

Kommunens forvaltning av inngått avtale om tjenestekjøp:

Som nevnt over er det innhentet ekstern vurdering av gjennomføringen av anskaffelsen. Vedlagt saken er ekstern vurdering fra Myhre & Co Advokatfirma. Konkret har sekretariaet spurt om advokatfirmaets vurdering av om det samsvarer med loven at det faktiske kjøpet blir såpass høyere enn stipulert beløp, eller om kommunen skulle gjennomført utlysning av ytterligere tjenestekjøp når man så at innkjøpet ut fra utlysningen i 2015 ble såpass stort. Det er bedt belyst om man ut fra rettspraksis, KOFA-uttalelser el.l kan si noe om hvor stort avvik som kan aksepteres fra den utlyste konkurransens stipulerte beløp?

Konklusjonen fra innhentet vurdering er at kjøpene på den inngåtte rammeavtalen ikke var av en slik størrelse at det forelå plikt til å avslutte avtalen og kunngjøre ny konkurranse: «*Avviket er heller ikke så stort at det i seg selv tilsier at det var en uforsvarlig vurdering av anskaffelsens verdi.*» Videre i vurderingen:

Det foreligger brudd på krav til etterprøvbarehet i loven § 5, ved at det ikke foreligger dokumentasjon på hvordan man gikk frem for å estimere anskaffelsens verdi. Men dette har antageligvis ingen rettslige eller praktiske konsekvenser for saken, ut fra den informasjon vi har så langt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Inndyr, 25. februar 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



KONKURRANSEGRUNNLAG

Åpen anbudskonkurranse

Anskaffelse av

Prosjektleder – Fauske Eiendom KF

Frist for innlevering av tilbud: 24. august 2015

Innholdsfortegnelse:

| | |
|--|-----------|
| 1. INNLEDNING – GENERELL INFORMASJON | 4 |
| 1.1. KORT OM ANSKAFFELSEN OG KONKURRANSEFORM..... | 4 |
| 2. NÆRMERE BESKRIVELSE AV ANSKAFFELSEN – KRAVSPESIFIKASJON, OMFANG M.M. | 4 |
| 2.1. BESKRIVELSE AV OPPDRAGET | 4 |
| 2.2. PRISER..... | 5 |
| 2.3. ANSKAFFELSENS OMFANG | 5 |
| 3. KRAV TIL AT TILBYDER ER ELLER GJØR SEG KJENT MED REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSE | 5 |
| 4. SPRÅK | 5 |
| 5. LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR | 6 |
| 6. NÆRMERE REGLER OM GJENNOMFØRING AV KONKURRANSEN | 6 |
| 6.1. ANSKAFFELSESPROSEDYRE | 6 |
| 6.2. KONKURRANSEDOKUMENTENE..... | 6 |
| 6.3. DET KAN IKKE GIS TILBUD PÅ DELER AV OPPDRAGET | 6 |
| 6.4. ALTERNATIVE TILBUD | 6 |
| 6.5. TILBYDER KAN STILLE SPØRSMÅL TIL KONKURRANSEDOKUMENTENE OG ANSKAFFELSEN . | 7 |
| 6.6. SUPPLERINGER/ENDRINGER AV KONKURRANSEGRUNNLAGET | 7 |
| 6.7. TILBAKEKALLING ELLER ENDRINGER I INNSENDETE TILBUD | 8 |
| 6.8. INNLEVERING AV TILBUD | 8 |
| 6.9. OFFENTLIGHET OG TAUSHETSBELAGTE OPPLYSNINGER | 9 |
| 6.10. VEDSTÅELSESRIST | 9 |
| 6.11. TILBUDSÅPNING | 9 |
| 6.12. SPRÅKKRAV | 9 |
| 6.13. FORBEHOLD/AVVIK FRA KONKURRANSEGRUNNLAGET | 10 |
| 6.1. MULIG AVLYSNING AV KONKURRANSEN | 10 |
| 7. KRAV TIL TILBYDERS KVALIFIKASJONER | 10 |
| 7.1. GENERELT | 10 |
| 7.2. SKATTEATTEST OG MVA-ATTEST | 10 |
| 7.3. HMS-EGENERKLÆRING | 11 |
| 7.4. TILBYDERS ORGANISATORISKE OG JURIDISKE STILLING | 11 |
| 7.5. TILBYDERS ØKONOMISKE OG FINANSIELLE STILLING..... | 11 |
| 8. TILDELINGSKRITERIER | 12 |
| 8.1. INNLEDNING | 12 |
| 8.2. PRIS 100% | 12 |
| 8.3. KOMPETANSE OG ERFARING | 12 |
| 9. MEDDELELSE OM TILDELING/KONTRAKTINNGÅELSE | 13 |
| 10. TILBUDETS INNHOLD – DISPONERING | 13 |

Dette konkurransegrunnlaget har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: HMS-egenerklæring
- Vedlegg 2: Prisskjema
- Vedlegg 3: Avtaledokument

1. INNLEDNING – GENERELL INFORMASJON

1.1. Kort om anskaffelsen og konkurranseform

Fauske Eiendom KF, skal gjennomføre en åpen anbudskonkurranse for anskaffelse av rammeavtale på prosjektleder. Avtalen skal ha en varighet på 4 år.

Fauske Eiendom KF er et selskap eid av Fauske Kommune og forvalter kommunens bygg og eiendommer. Fauske Eiendom KF har ansvaret for både forvaltning, drift og vedlikehold, der også investeringsprosjekter er et av hovedelementene i fornyelse av kommunens bygg og eiendommer. Fauske Kommune kjører prosjekt helt fra de små prosjekter og opp til ca. MNOK 400 som det største ifm skoleutbygging.

Fauske Eiendom KF gjennomfører flere større prosjekter innenfor skoleutbygging og andre prosjekter å ønsker i den forbindelse å inngå en 4- årig rammeavtale for prosjektleder.

For arbeidet gjelder NS 8402. Kontrakten skal kunnes sies opp med 6 mnd. varsel fra kommunens side.

For mer informasjon om anskaffelsen, se nedenfor.

2. NÆRMERE BESKRIVELSE AV ANSKAFFELSEN – KRAVSPESIFIKASJON, OMFANG M.M.

2.1. Beskrivelse av oppdraget

Prosjektleder skal ha fast kontorsted pr. tiden i gamle rådhus i Fauske kommune og skal være på kontoret daglig alle virkedager foruten ferie mv. Fauske Eiendom KF dekker utgiftene for kontorlokale.

Prosjektlederen skal ha ansvaret for følgende:

- Saksutredning med forberedelser til politisk behandling
- Være tiltakshavers profesjonelle partner i byggesaker
- Planlegge og organisere prosjektgjennomføringen
- Utøvelse av ledelse og prosjektadministrasjon
- Rådgivning vedr. valg av gjennomføringsmodeller og entreprisform

- Bistå oppdragsgiver i utarbeidelse av konkurransesgrunnlag
- Ledelse og styring av anbudsprosesser
- Evaluering / kontrahering
- Økonomi-/styring av fremdrift og oppfølging av kontraktsforhold
- Ivareta byggherrens forpliktelser uht. Byggherreforskriften

2.2. Priser

Det skal oppgis timepris inkl. reiseutgifter til og fra kontorstedet. Timeprisen skal oppgis i vedlegg 2 prisskjema. I timeprisen skal alle utgifter inngå.

Reiseutgifter for reiser til andre steder enn Fauske, dekkes etter statens regulativer.

2.3. Anskaffelsens omfang

Stipulert samlet kontraktsverdi er ca. kr. **2.550.000.-** eks mva. Dette beløpet er kun en antagelse og tilbyder tar det hele og fulle ansvaret for oppdragets omfang enten det blir større eller mindre enn antatt.

3. KRAV TIL AT TILBYDER ER ELLER GJØR SEG KJENT MED REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSE

Det er et krav at tilbyder kjenner eller gjør seg kjent med alminnelige offentlige regler og forskrifter som gjelder for anskaffelser i Norge/EØS, for så vidt disse kan ha innflytelse på innholdet i avtalen eller kostnadene.

Unnlatelse eller feiltakelse i noen som helst form med hensyn til dette er tilbyders risiko.

4. SPRÅK

Det er et krav at all korrespondanse og kommunikasjon skjer på norsk.

5. LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR

Det er et krav at ansatte hos tilbyder eller eventuelle underleverandører har lønns- og arbeidsvilkår som ikke er dårligere enn det som følger av gjeldende landsomfattende tariffavtale, eller det som ellers er normalt for vedkommende sted og yrke. Det vises i denne sammenheng til forskrift av 8. februar 2008 nr. 112 gitt med hjemmel i anskaffelsesloven § 11a.

Tilbyder og eventuelle underleverandører forplikter seg til på forespørsel fra oppdragsgiver å dokumentere lønns- og arbeidsvilkårene til ansatte som medvirker til å oppfylle kontrakten.

Dersom tilbyder eller eventuelle underleverandører ikke etterlever denne klausulen, har oppdragsgiver rett til å holde tilbake deler av kontraktssummen til tilbyder har dokumentert at forholdet er i orden.

Summen som blir holdt tilbake skal tilsvare minst 10 % av kontraktssummen.

6. NÆRMERE REGLER OM GJENNOMFØRING AV KONKURRANSEN

6.1. Anskaffelsesprosedyre

Konkurransen vil gjennomføres i henhold til Lov om offentlige anskaffelser av 16. juli 1999 nr. 69 og forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006 nr. 402.

Anskaffelsen vil bli gjennomført som en åpen anbudskonkurranse i henhold til reglene i forskrift om offentlige anskaffelser del I og III.

6.2. Konkurransedokumentene

Grunnlaget for konkurransen er kunngjøringen og dette konkurransegrunnlaget inkludert vedlegg. I tillegg vil eventuelle tilleggsopplysninger og endringer gitt skriftlig inngå. Slike endringer og tilleggsopplysninger vil kun bli lagt ut på doffin.no og blir da sendt de tilbyderne som har meldt sin interesse der.

Tilbyder plikter å formidle alle relevante deler av konkurransegrunnlaget til eventuelle underleverandører når det innhentes pris fra disse.

6.3. Det kan ikke gis tilbud på deler av oppdraget

Det kan ikke gis tilbud på deler av oppdraget.

6.4. Alternative tilbud

Alternative tilbud vil ikke bli akseptert.

6.5. Tilbyder kan stille spørsmål til konkurransedokumentene og anskaffelsen

Fauske Eiendom KF har engasjert ekstern konsulent for utarbeiding av konkurransegrunnlaget. Dersom tilbyder finner at konkurransegrunnlaget ikke gir tilstrekkelig veiledning, inneholder uklarheter eller lignende, kan tilbyder skriftlig be om tilleggsopplysninger fra oppdragsgivers kontaktperson:

Navn: Rolf Willy Berg
E-post: rolf.berg@innkjopsservice.no

Henvendelse om tilleggsopplysninger sendes via e-post og merkes ”**Konkurranse – prosjektleder**”. Alle henvendelser skal skje via e-post.

Alle skriftlige spørsmål vil bli anonymisert og svar på alle spørsmål vil bli lagt ut på doffin.no. Det vil således ikke bli sendt svar til den enkelte tilbyder, men kun lagt ut informasjon på doffin.no til de som har meldt sin interesse for konkurransen der. Oppdragsgiver har ikke plikt til å besvare spørsmål som kommer inn etter fristen.

Henvendelser må være mottatt av oppdragsgivers kontaktperson **senest 10 dager før tilbudsfristen**. Oppdragsgiver plikter ikke å svare på henvendelser mottatt etter denne fristen.

Tilbyder skal ikke direkte ta kontakt med andre i oppdragsgivers prosjektgruppe uten at dette først er avklart med oppdragsgivers kontaktperson. Muntlige henvendelser vil ikke bli besvart.

6.6. Suppleringer/endringer av konkurransegrunnlaget

Oppdragsgiver forbeholder seg retten til å supplere eller endre konkurransegrunnlaget frem til tilbudsfristens utløp. Kommer endringene så sent at det er vanskelig for tilbyderne å ta hensyn til suppleringsene/endringene ved utarbeidelsen av tilbudet, vil tilbudsfristen bli forholdsmessig forlenget.

Eventuelle endringer av konkurransegrunnlaget, herunder spesifikasjoner, konkurransebestemmelser m.v., vil skriftlig bli lagt ut på doffin.no. Endringene vil ha gyldighet foran tidligere mottatt konkurransegrunnlag.

Oppdager tilbyder mangler eller uklarheter ved konkurransegrunnlaget som har betydning for gjennomføringen av oppdraget, prissetting m.v., skal tilbyder varsle oppdragsgiver om dette umiddelbart.

6.7. Tilbakekalling eller endringer i innsendte tilbud

Tilbakekalling eller endringer i tilbudet før tilbudsfristens utløp må, for å være gyldige, i tilfelle være kommet frem til oppdragsgiver på samme adresse som tilbudet skal leveres.

Tilbakekalling og endringer skal skje skriftlig.

Endringer av tilbudet er å betrakte som et nytt tilbud. Endringer skal være skriftlig, og være underskrevet av en som har fullmakt til å pådra tilbyder forpliktelser.

6.8. Innlevering av tilbud

Tilbudet skal være skriftlig, undertegnet og datert.

Ved forsendelse pr. post skal følgende adresse benyttes:

Innkjøpservice Advokatfirma AS
Nyveien 19
8200 Fauske

Ved personlig oppmøte skal tilbudet leveres til:

Innkjøpservice Advokatfirma AS
Nyveien 19
8200 Fauske

Pakning/ konvolutt med Prekvalifiseringssøknaden skal være tydelig forseglet og anonymisert, samt være merket slik:

” Konkurransen – prosjektleder”

Tilbudet skal leveres i 2 eksemplarer på papir. Et eksemplar skal påtegnes ”original”. Ved motstrid mellom eksemplarene, går dette eksemplaret foran de øvrige. Tilbudet skal også legges med på cd eller minnebrikke i to versjoner – en som ikke er sladdet og en versjon som er sladdet for evt. bedriftshemmeligheter slik at tilbudet kan sendes ut ved krav om innsyn.

Tilbud sendt pr. telefaks, e-post eller annen form for elektronisk dokumentoverføring aksepteres ikke.

Rettidig mottatt tilbud leveres ikke tilbake.

NB! Tilbyder er ansvarlig for at ALLE spørsmål, krav og avklaringspunkter i konkurransegrunnlaget besvares/ belyses/ dokumenteres. Manglende eller mangelfull innlevering av dokumentasjon kan og i noen tilfeller skal medføre at tilbyder avvises fra konkurransen. Det gjøres særlig oppmerksom på at tilbyder **MÅ** levere all dokumentasjon sammen med tilbudet. Oppdragsgiver har i noen tilfeller en rett (men ikke en plikt) til å sette en tilleggsfrist for ettersendelse av dokumenter, men dette er bare en rett for oppdragsgiver

(ikke en plikt) samt at adgangen er meget snever. Unnlatelse av å innlevere etterspurt dokumentasjon vil derfor kunne medføre avvisning.

Øvrige krav til disponering av tilbudet fremgår nedenfor og det oppfordres til at denne disponeringen følges så nøyaktig som mulig.

6.9. Tilbudsfrist

Frist for inngivelse av tilbud er:

24. august 2015 klokken 12.00

Innen nevnte dato og klokkeslett må tilbudet være kommet frem til den ovenfor nevnte adresse.

Tilbudsfristen er absolutt. For sent innkomne tilbud vil bli avvist fra konkurransen.

6.9. Offentlighet og taushetsbelagte opplysninger

Tilbud og protokoll vil bli unntatt innsyn inntil leverandør er valgt i medhold av offentleglova § 23(3). Etter dette vil imidlertid tilbud og protokoll mv. være tilgjengelig for det offentlige, med unntak av opplysninger om tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den opplysningen angår (forretningshemmeligheter), jfr. offentleglova § 13, jf. forskrift om offentlige anskaffelser § 3-6 og forvaltningsloven § 13(1)(2). Tilbyderne bes derfor om å oppgi i tilbudet hva man mener er forretningshemmeligheter som ikke kan offentliggjøres.

6.10. Vedståelsesfrist

Tilbyder må vedstå seg sitt tilbud inntil kontrakt er undertegnet, dog ikke utover 3 måneder regnet fra tilbudsfristens utløp. Er aksept ikke kommet frem til tilbyder innen denne fristen, bortfaller tilbyders forpliktelse.

6.11. Tilbudsåpning

Tilbudsåpning vil finne sted hos oppdragsgiver eller oppdragsgivers representant en av de påfølgende dager etter tilbudsfristens utløp.

Tilbudsåpning vil skje uten tilstedeværelse av tilbyderne eller andre utenforstående.

6.12. Språkkrav

Tilbudet med tilhørende dokumenter skal være på norsk.

6.13. Forbehold/avvik fra konkurransegrunnlaget

Er tilbudet ment å avvike fra konkurransegrunnlaget skal det fremgå klart av tilbudet. Avvikene skal spesifiseres og beskrives presist og entydig i tilbudsbrevet.

Eventuelle forbehold skal være særskilt angitt i tilbyders tilbudsbrev selv om disse også er angitt i andre dokumenter i tilbudet. Det vises til at forbehold vil kunne medføre en rett og/eller en plikt til avvisning av tilbudet i henhold til anskaffelsesforskriften.

6.1. Mulig avlysning av konkurransen

Oppdragsgiver forbeholder seg retten til å avlyse konkurransen dersom det foreligger saklig grunn, for eksempel ved bortfall av planlagt finansiering eller manglende godkjenning fra politisk hold.

7. KRAV TIL TILBYDERS KVALIFIKASJONER

7.1. Generelt

Manglende dokumentasjon eller mangelfull oppfyllelse av kvalifikasjonskravene kan, og i noen tilfeller skal, medføre at tilbyder blir avvist fra konkurransen. Det gjøres oppmerksom på at dersom oppdraget er tenkt gjennomført med flere rettssubjekter som ansvarlige (for eksempel datterselskaper) må alle selskapene oppfylle kvalifikasjonskravene og fremlegge dokumentasjon for dette.

Nedenfor fremgår kvalifikasjonskravene og kravene til dokumentasjon

Unnlattelse av å vedlegge forpliktelseserklæring eller annen dokumentasjon som viser rådighet over de aktuelle ressurser vil medføre avvisning.

7.2. Skatteattest og MVA-attest

| Oppdragsgivers kvalifikasjonskrav: | Dokumentasjonskrav: |
|--|---|
| Skatter og avgifter <i>Tilbyder skal ha ordnede forhold mht. skatteinnbetaling og merverdiinnbetaling.</i> | Attest fra kemner/ skatteoppkrever (skatt, forskuddstrekk, påleggstrekk, arbeidsgiveravgift). Attest fra skattefogd i vedkommende fylke (merverdiavgift) Utenlandske firma: Attest utstedt av |

| | |
|--|---|
| | <p>vedkommende myndighet i tilbyders land som bekrefter at Prosjekterende har oppfylt sine forpliktelser vedrørende avgifter i samsvar med lovbestemmelser i hjemlandet.</p> <p>Attestene skal ikke være eldre enn 6 måneder regnet fra innleveringsfristens utløp.</p> |
|--|---|

7.3. HMS-egenerklæring

| | |
|--|--|
| Oppdragsgivers kvalifikasjonskrav: | Dokumentasjonskrav: |
| <p>HMS Tilbyder skal oppfylle lovbestemte krav i Norge innen helse, miljø og sikkerhet.</p> | <p>HMS egenerklæring i samsvar med gjeldende forskrift, jfr. vedlegg 1. Erklæringen skal i ikke være eldre enn 1 år regnet fra innleveringsfristens utløp.</p> |

7.4. Tilbyders organisatoriske og juridiske stilling

| | |
|---|--|
| Oppdragsgivers kvalifikasjonskrav: | Dokumentasjonskrav: |
| <p>Firmaattest Tilbyder skal være et lovlig foretak og registrert i et bransjeregister eller annet foretaksregister, f. eks. Foretaksregisteret i Brønnøysund.</p> | <p>Firmaattest; bekreftelse på registrering i Foretaksregisteret Utenlandske firma: Attest for registrering i et bransjeregister eller annet foretaksregister som foreskrevet i lovgivning i den stat hvor entreprenøren og/ eller dennes underleverandør er etablert.</p> |

7.5. Tilbyders økonomiske og finansielle stilling

| | |
|---|--|
| Oppdragsgivers kvalifikasjonskrav: | Dokumentasjonskrav: |
| <p>Økonomisk soliditet Tilbyder skal ha god økonomisk og finansiell kapasitet til å gjennomføre oppdraget.</p> | <p>Revisorgodkjente regnskap med beretning for siste året. Dersom tilbyder har flere opplysninger som det bør tas hensyn til, må disse legges ved.</p> |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

8. TILDELINGSKRITERIER

8.1. Innledning

Tildeling av oppdraget vil skje på bakgrunn av hvilket tilbud som er det økonomisk mest fordelaktige for oppdragsgiver. Ved evalueringen vil det bli lagt vekt på følgende kriterier:

- Pris 70 %
- Kompetanse og erfaring 30%

8.2. Pris

Ved vurderingen av tildelingskriteriet "pris" vil det bli lagt vekt på de priser som fremgår av prisskjemaet jfr. vedlegg 2.

Høyeste oppnåelige poengsum under dette kriteriet er 70 poeng.

8.3. Kompetanse og erfaring

Ved vurderingen vil det legges vekt på tilbyders beskrivelse av sin kompetanse og erfaring til den tilbudte prosjektlederen. Det kan bare tilbys en person i rollen og denne kan ikke skiftes ut i kontraktperioden uten kommunens samtykke.

Tilbyder skal beskrive sin kompetanse med offentlige anskaffelsesprosesser. Det vil bli lagt vekt på om tilbyder har deltatt i større anskaffelsesprosesser.

Det skal oppgis minimum to referanser med navn og telefonnummer som oppdragsgiver kan kontakte.

Tilbyder skal ha erfaring fra kommunal saksbehandling og det skal vedlegges minimum 1 attest fra tidligere oppdragsgiver/arbeidsgiver som sier noe om hvorvidt arbeidet er godt gjennomført. Tilbyder skal også beskrive sin erfaring med kommunal saksbehandling.

Høyeste oppnåelige poengsum under dette kriteriet er 30 poeng.

9. MEDDELELSE OM TILDELING/KONTRAKTINNGÅELSE

Oppdragsgivers beslutning om hvilket tilbud som er valgt, vil skriftlig bli meddelt elektronisk samtidig til alle tilbyderne minst 10 dager før kontakt inngås. Karensperioden er således 10 dager.

10. TILBUDETS INNHOLD – DISPONERING

Tilbudet skal inntas i en ringperm med skilleark og skal inneholde følgende i den nevnte rekkefølge og under nevnte skilleark. Skillearkene skal nummereres. Dokumentene skal ikke være stiftet eller satt på binders.

Under skilleark 1:

Her skal det foreligge et tilbudsbrev som skal være datert og underskrevet av en som har fullmakt til å pådra tilbyder forpliktelser. Er tilbudet undertegnet av andre enn den/de som i henhold til firmaattesten kan forplikte tilbyder, skal tilbyder vedlegge fullmakt.

I tilbudsbrevet skal tilbyder identifiseres med følgende opplysninger:

- Navn
- Selskapsform
- Offisielt registreringsnummer i det norske Foretaksregisteret
- Gateadresse
- Postadresse
- Telefon, telefaks og eventuelt e-post adresse
- Kontaktperson på vegne av tilbyder

I tilbudsbrevet skal eventuelle avvik/forbehold som er tatt, angis. Forbehold som ikke fremkommer av tilbudsbrevet anses for ikke tatt, se nedenfor.

Under skilleark 2:

Informasjon og dokumentasjon av tilbyders kvalifikasjoner.

Under skilleark 3:

Informasjon og dokumentasjon knyttet til tildelingskriteriene.

Under skilleark 4:

Alle vedlegg som ikke går inn under de øvrige skillearkene.

Innkalling til Styremøte

25.8.2015

10

Styremedlemmene

Berit Laastad
Kjell Sæterhaug
Randi Gundersen
Kristen Jakobsen
Bjørn Arne Opheim

innkalles med dette til styremøte i Fauske Eiendom KF

Dato: 04.09.2015

KL.: 1100-1500

Sted: Fauske gml. rådhus

Saksliste

- SAK:30/15 Godkjenning av innkalling og saksliste
- SAK: 31/15 Godkjenning av styreprotokoll fra siste møte
- SAK: 32/15 Drift – til informasjon
- SAK: 33/15 Budsjettforslag 2016 – forutsetninger - diskusjonssak
- SAK: 34/15 Strategi - beslutningssak
- SAK: 35/15 Evaluering Fauske Eiendom KF – diskusjonssak
- SAK: 36/15 Styreevaluering - diskusjonssak
- SAK: 37/15 Engasjement prosjektleder - beslutningssak
- SAK: 38/15 Eventuelt

På vegne av styreleder Berit A. Laastad

SAK: 30/15

Godkjenning av innkalling og saksliste

Forslag vedtak: Innkalling og saksliste godkjennes.

SAK:31/15

Godkjenning av styreprotokoll fra 25.6.15 og 17.8.15

Forslag vedtak: Protokoller godkjennes.

SAK: 32/15 Drift

Økonomirapport vedlagt (sendes mandag)

Utdypende driftsorientering gis på møtet, både vedr. økonomi, personal/organisasjon og «produksjon» m.v.

Forslag vedtak: Styret tar drifts- og økonomirapportering til orientering

SAK: 33/15 Budsjettfurutsetninger 2016

Styret drøfter rammer og forutsetninger for budsjett 2016. Vedlagt (sendes mandag).
Budsjett vedtas i neste styremøte.

Vedtak: Styret tar budsjettfurutsetninger til orientering og ber administrasjonen arbeide ut budsjett i samsvar med føringer gitt i møtet, slik at budsjettet 2016 og budsjettbrev kan vedtas i neste styremøte 5.10.15

SAK: 34/15 Strategi

Administrasjonen legger frem et forslag til endelig utkast til strategi for Fauske Eiendom KF som gjennomgås i møte. Se vedlagt dokumentasjon (ettersendes mandag).

Styret gir endelige innspill og drøfter hvordan man ønsker rapportering og oppfølging/målekriterier ift implementering av strategien.

Forslag vedtak: Styret godkjenner strategidokument med kommentarer som fremkom i møtet.

Sak: 35/15 Evaluering Fauske Eiendom KF

Fauske Eiendom KF skal evalueres etter 2 års drift. Styret ønsker å komme i gang med dette arbeidet tidlig. På styremøtet foreslås en innledende drøftelse omkring kriterier og metode for gjennomføring av en slik evaluering.

Administrasjonen foreslår dette som mulige evalueringskriterier:

- Organisering
 - HMS
 - Administrasjon
 - Vaktmesterkorps
 - Renhold
- Økonomi/struktur
 - Prosjektstyring (prosjekthotell/byggeregnskap/Facilit)
 - Økonomikontroll/rapportering
- Kundetilfredshet
 - Bruerkommunikasjon
 - Brukermøter med intern evaluering
- Tidsriktig forvaltning av eiendomsmassen
 - Tilstandsgrad 1 – endring i kort-/langtidsperspektiv?
 - Systematisk tilstandsvurdering
 - Bruk av moderne Facility Management system (Facilit/Jonatan/Interaxo)
 - Riktig prioritering av tiltak
 - Energiøkonomisk fokus (SD/ENØK/ENOVA etc...)
 - Avvikshåndtering – håndterings-/tilbakemeldingsevne
 - Strukturert og sporbar dokumentasjonsbehandling
- Organisering og struktur Boligkontoret

Forslag vedtak: Styret ber administrasjonen om å arbeide videre med evalueringsstruktur basert på føringer som fremkom i møtet.

Sak: 36/15 Styreevaluering

Jfr. styreinstruksen og god styreskikk ønsker styret å gjør en *egenevaluering* av sitt arbeid. Siden dette er første gangen i Fauske Eiendom, inviteres styret til å drøfte opplegg for dette.

Et forslag er at denne evalueringen omfatter punkter som f.eks.:

- a) Interne forhold i styret, herunder:
 - Styrets funksjon – har styret fokus på det rette tingene/sakene?
 - Styrets ledelse – fungerer det slik det bør?
 - Min egen deltakelse i styret – har jeg kunnskap/info/deltar mv?
- b) Styrepapirer og saksforberedelse
 - Kvalitet, informasjon, relevant, i tide mv?

- c) Administrasjonens rolle og forberedelser/arbeid
 - Samarbeid, tillitsforhold, oppfølging av vedtak og strategi mv
 - Belyser relevante risikoforhold mv, godt forberedt mv?
- d) Samarbeid styre og eier
 - Forvalter til beste for eier? Klare styringssignaler?
 - Relevante tilbakemeldinger, god dialog mv?

Når det gjelder metode for en slik egevaluering foreslås det at det utarbeides et enkelt spørreskjema som den enkelte i styret fyller ut, og at dette sammenstilles av administrasjon i forkant av presentasjon og videre muntlig drøftelser i styret.

Hensikten er å avstemme arbeidsform og eventuelt forbedringer av styrets arbeid som helhet.

Forslag vedtak: Styret ber om at administrasjonen legger til rette for gjennomføring av en egevaluering av styrets arbeid som fremlegges på neste styremøte.

Sak: 37/15 Prosjektleder

Basert på tidligere styrebehandling er det utlyst konkurranse om engasjement av prosjektleder.

Resultater er:

- Det kom inn totalt 3 tilbud: HR Prosjekt as, Byggherrerådgiveren as og Byggteam Bodø as.
- HR Prosjekt as ble avvist på grunn av forbehold om kontorsted.
- Tilbudt prosjektleder fra Byggteam Bodø as har bred erfaring som byggeleder men svært liten erfaring som prosjektleder, mangler dokumentasjon på offentlige anskaffelser og kommunal saksbehandling. Timepris 790, eks mva.
- Tilbudt prosjektleder fra Byggherrerådgiveren as har bred erfaring som prosjektleder innenfor offentlig og privat forvaltning. I tillegg har han god kjennskap til kommunal saksbehandling og innen offentlig innkjøp. Timepris 1100 eks mva.

Tildeling av oppdrag: Oppdraget foreslås tildelt Byggherrerådgiveren as. Se vedlagt poengberegning og dokumentasjon.

Forslag vedtak: Styret godkjenner tildeling av oppdrag

SAK: 38/15 Eventuelt

Åpningsprotokoll - Fauske kommune



2

Åpningsprotokoll:

Til stede ved åpningen av tilbudene:

Rammeavtale Prosjektleder

Fauske: 25.08.2015

Vi bekrefter herved at åpning av tilbudene er gjort i henhold til regelverket om offentlige anskaffelser.

| Navn | Tittel | Signatur |
|--|-------------------|----------|
| Tom Seljeås | Innkjøpsansvarlig | |
| Odd Arve Horsdal | Daglig leder | |
| Rolf Willy Berg Erklærer seg innhabil i forhold til sin relasjon til leverandør Byggherrerådgiver'n | Konsulent | |

Det kom inn tilbud fra følgende selskap:

| Nr | Tilbyder | Mottatt dato og klokkefett | Kommentarer |
|----|-----------------------|----------------------------|--|
| 1 | Byggteam Bodø | Innenfor frist | Leveret i papir +elektronisk på minnepinne |
| 2 | HR Prosjekt AS | Innenfor frist | Leveret i papir +elektronisk på minnepinne |
| 3 | Byggherrerådgivern AS | Innenfor frist | Leveret i papir +elektronisk på minnepinne |
| 4 | | | |

| Tildelingskriterier | Poeng på kriteriene | Byggherrerådgiveren | Byggteam |
|--|---------------------|--|--|
| Ved vurderingen vil det legges vekt på tilbyders beskrivelse av sin kompetanse og erfaring til den tilbudte prosjektlederen. | 20 | Evald Solbakken har lang erfaring som prosjektleder i både offentlig og privat sektor. Han har prosjektledererfaring fra flere skoleprosjekter med en verdi fra 14 til 350 mnok. | Svein Idar Hansen har vært prosjektleder i et prosjekt til Rapp Bomek. Entrepriseverdi ca 23 mnok. Utover dette har han stor erfaring som byggeleder, men lite erfaring som prosjektleder. |
| | Poeng | 20 | 2 |
| Tilbyder skal beskrive sin kompetanse med offentlige anskaffelsesprosesser. Det vil bli lagt vekt på om tilbyder har deltatt i større anskaffelsesprosesser. | 5 | Han har erfaring med offentlige anskaffelser fra flere store komplekse prosjekter. | Det er ikke sagt noe om tilbyders kompetanse innen offentlige anskaffelsesprosesser. |
| | Poeng | 5 | 0 |
| Det skal oppgis minimum to referanser med navn og telefonnummer som oppdragsgiver kan kontakte. | | Han har oppgitt 5 referanser som kan kontaktes. | Det er oppgitt 4 referanser som kan kontaktes |
| Tilbyder skal ha erfaring fra kommunal saksbehandling og det skal vedlegges minimum 1 attest fra tidligere oppdragsgiver/arbeidsgiver som sier noe om hvorvidt arbeidet er godt gjennomført. Tilbyder skal også beskrive sin erfaring med kommunal saksbehandling. | 5 | Han har beskrevet sin erfaring med kommunal saksbehandling godt og utfyllende. det er vedlagt 3 attester fra tidligere arbeidsgivere som alle roser han arbeid. | Det fremkommer ikke noe om at tilbudt person har erfaring med kommunal saksbehandling. |
| | Poeng | 5 | 0 |
| Totalt | | 30 | 2 |

Prisskjema vedlegg 2.

Alle priser skal oppgis eks mva

| Produkt | Stipulert antall timer | Timepris oppgis eks mva | Sum eks mva |
|--|------------------------|-------------------------|-------------|
| Det skal inngis timepris inkludert alle utgifter i h.h.t. konkurransegrunnlagets krav med vedlegg. | 2000 | | 0 |

Pris 70%

| | Byggherrerådgiver | Byggteam | HR- Prosjekt |
|-------------------------|-------------------|----------|-------------------------|
| | 2200000 | 1560000 | 2060000 |
| | 49,6 | 70 | 53 |
| Kompetanse/erfaring 30% | 30 | 2 | forbehold om kontorsted |
| | 79,6 | 72 | |

Informasjon

Tildelingskriterier prosjektleder vedlegg 2 (3)

Nedlastinger

Last opp
 Del
 Kopier bane
 Åpne filplassering

Konverter

Kompatibilitetsmodus

Noen nye funksjoner er deaktivert for å unngå problemer når du arbeider med tidligere versjoner av Office. Konvertering av filen vil aktivere disse funksjonene, men kan føre til endringer i oppsettet.

Beskytt dokument

Beskytt dokument

Kontroller hvilke typer endringer som kan gjøres i dette dokumentet.

Undersøk dokument

Undersøk dokument

Vær klar over at filen inneholder følgende, før du publiserer den:

- Dokumentegenskaper og forfatternavn

Behandle dokument

Behandle dokument

Det er ingen ulagrede endringer.

Egenskaper

| | |
|-----------------------|----------------------|
| Størrelse | 16,1 kB |
| Sider | 1 |
| Ord | 240 |
| Samlet redigeringstid | 84 minutter |
| Tittel | Legg til en tittel |
| Koder | Legg til en kode |
| Kommentarer | Legg til kommentarer |

Relaterte datoer

| | |
|-----------------|------------------|
| Sist endret | 28.08.2015 14:54 |
| Opprettet | 26.08.2015 08:29 |
| Sist skrevet ut | |

Relaterte personer

| | |
|----------------|-----------------------|
| Forfatter | X xx |
| Sist endret av | Legg til en forfatter |

OA Odd Arve Horsdal

Relaterte dokumenter

Åpne filplassering

Vis alle egenskaper

13



NOTAT

Til: Salten kontrollutvalgsservice

Kopi:

Fra: Myhre & Co Advokatfirma AS

Saksansvarlig advokat: Robert Myhre

Dato: 1. februar 2019

Dok.ref: #-_/

ANSKAFFELSE AV PROSJEKTLEDER – FAUSKE EIENDOM KF

1. Konklusjon

Vi har nedenfor konkludert med at kjøpene på den inngåtte rammeavtalen ikke var av en slik størrelse, at det forelå en plikt til å avslutte avtalen og kunngjøre ny konkurranse.

Avviket er heller ikke så stort at det i seg selv tilsier at det var uforsvarlig vurdering av anskaffelsens verdi.

Det foreligger brudd på krav til etterprøvbarehet i loven § 4, ved at det ikke foreligger dokumentasjon på hvordan man gikk frem for å estimere anskaffelsens verdi. Men dette har antageligvis ingen rettslige eller praktiske konsekvenser for saken, ut fra den informasjon vi har så langt.

2. Innledning

Fauske Eiendom KF ("**oppdragsgiver**") kunngjorde 12. juli 2015 en åpen anbudskonkurranse for anskaffelse av konsulenttenester/prosjektleder for byggesaker i Fauske kommune (rammeavtale). Ifølge rammeavtalen skulle prosjektlederen bl. a. være kommunens representant i byggesaker, planlegge og organisere prosjektgjennomføringer, ledelse og styring av anbudprosesser, utarbeide konkurransegrunnlag, evaluering av anbud og økonomistyring og oppfølging ift. fremdrift og gjennomføring av byggeprosjekter, og ivareta byggherrens forpliktelser.

Konkurransen hadde tilbudsfrist den 24. august 2015, og konkurransen ble gjennomført i henhold til lov om offentlige anskaffelser av 16. juli 1999 nr. 69 ("LOA") og forskrift om offentlige anskaffelser av 7. april 2006 nr. 402 ("FOA") del I og III. Ved avrop på rammeavtaler som ble kunngjort før 1. januar 2017, skal det tidligere regelverket følges frem til rammeavtalens slutt, og det er dermed det "gamle" anskaffelsesregelverket som får anvendelse i saken.

Det følger av konkurransegrunnlaget punkt 1.1 at avtalen skulle ha en varighet på 4 år. Ytterligere står det i konkurransegrunnlaget punkt 2.3 at "Stipulert samlet kontraktsverdi er ca. kr. 2.550.000.- eks mva. Dette beløpet er kun en antagelse og tilbyder tar det hele og fulle ansvaret for oppdragets omfang enten det blir større eller mindre enn antatt."

Det var tre tilbydere som leverte tilbud i konkurransen innen tilbudsfristen; Byggteam Bodø, HR Prosjekt AS og Byggherrerådgivern AS. Byggherrerådgivern vant konkurransen og ble tildelt kontrakten.

Salten kontrollutvalgsservice er et interkommunalt organ som fører løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen i bl. a. Fauske kommune. Kontrollutvalget har innhentet fakturaoversikt fra Fauske Eiendom KF/Fauske kommune knyttet til rammeavtalen med Byggherrerådgivern, og har sett at følgende er utbetalt av kommunen for arbeidet utført under kontrakten:

2016: 1 299 475 kr

2017: 1 273 834 kr

2018: 1 819 963 kr (oppdatert per november 2018)

Sum utbetalt for året 2016 til og med november 2018 er dermed 4 393 272 kr. Det legges til grunn at denne totalsummen er inkludert mva. Totalsum ekskludert mva. på 25 % blir 3 514 617, 60 kr.

Det er ikke tvilsomt at oppdragsgiver har foretatt avrop med grunnlag i rammeavtalen som har overgått den stipulerte totalverdien for rammeavtalen. Den stipulerte totale kontraktsverdien ble som nevnt angitt i konkurransegrunnlaget punkt 2.3 til å være ca. kr. 2.550.000 eks. mva., og ble i kunngjøringen om kontraktstildeling angitt til å være kr. 220 000, som antakeligvis er feilskrift for kr. 2 200 000 (som var totalprisen i tilbudet gitt av Byggherrerådgivern for stipulert antall timer).

Salten kontrollutvalgsservice har bedt Myhre & Co Advokatfirma AS om en vurdering av om de faktiske forholdene i saken er i strid med anskaffelsesregelverket. Spesielt er det bedt om en vurdering av om oppdragsgivers beregning av anskaffelsens anslåtte verdi har vært forsvarlig, om oppdragsgiver har hatt en plikt til å avslutte bruk av rammeavtalen etter hvert som kontrakten gikk over den antatte verdien, og ytterligere om oppdragsgiver burde ha gjennomført en ny anskaffelse i den forbindelse.

Slik vi ser det, vil det være naturlig å vurdere om oppdragsgiver har foretatt avrop ut over de rammene som er fastsatt i rammeavtalen, og dermed har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse. Dette vil vurderes i punkt 2 nedenfor. I

3. Avrop utover rammeavtalens rammer

3.1 Rammeavtaler og angivelse av rammeavtalens omfang

Det følger av FOA 4-2 at en rammeavtale er en "avtale inngått mellom en eller flere oppdragsgivere og en eller flere leverandører som har til formål å fastsette vilkårene for de kontrakter som skal tildeles i løpet av en gitt periode, særlig med hensyn til pris og eventuelt planlagte mengder".

Det ligger i definisjonen at rammeavtalen skal fastsette vilkårene for de avropene som skal foretas, med hensyn til pris og "eventuelt planlagte mengder". Bestemmelsen er en kodifisering av direktiv 2004/18 artikkel 1 (5), som lyder:

"A 'framework agreement' is an agreement between one or more contracting authorities and one or more economic operators, the purpose of which is to establish the terms governing contracts to be awarded during a given period, in particular with regard to price and, where appropriate, the quantity envisaged."

Det følger av bestemmelsen at mengden som skal anskaffes, kvantiteten, skal fastlegges i rammeavtalen "where appropriate". Det er med andre ord ikke et vilkår at mengden alltid må angis, men dersom det er hensiktsmessig skal det fremgå. Grunnen til dette er at det kan være vanskelig å angi presist hvor stort omfang en rammeavtale vil få. Hvordan bestemmelsen er å forstå er nærmere fastsatt i rettspraksis.

I EU-domstolens sak C-216/17 var et av spørsmålene om det var lovlig, jf. artikkel 1 (5), å la en annen offentlig oppdragsgiver enn den opprinnelige kontraktsparten, tiltre en rammeavtale uten å angi i konkurransedokumentene/rammeavtalen hvilken mengde som skulle anskaffes (uten å angi "the quantity of services").

Domstolen spør innledningsvis om det er valgfritt å angi mengden som skal anskaffes i en rammeavtale (for en potensiell tiltredende oppdragsgiver), sett hen til ordlyden "where appropriate". Domstolen sier vedrørende dette (avsnitt 59 - 61):

"That interpretation cannot, however, be accepted.

First, it follows from some of the other provisions of Directive 2004/18 [kodifisert i FOA § 2-3 (15) - vårt tillegg] that a framework agreement must, at the outset, determine the maximum volume of supplies or services that may form the subject of subsequent contracts. In particular, Article 9(9) of that directive [kodifisert i FOA § 2-3 - vårt tillegg], which sets out, inter alia, the methods for calculating the estimated value of framework agreements, provides that the value to be taken into consideration is the maximum estimated value net of VAT of all the contracts envisaged for the total term of that agreement. (...)

Second, under Article 32(3) of Directive 2004/18, where a framework agreement is concluded with a single economic operator, contracts based on that agreement must be awarded within the limits of the terms laid down in the agreement. It follows that

the contracting authority that is an original party to the framework agreement can make commitments on its own behalf or on behalf of the potential contracting authorities that are specifically indicated in that agreement only up to a certain quantity and once that limit has been reached the agreement will no longer have any effect."

Ytterligere sier EU-domstolen at det ville medføre et brudd på de grunnleggende prinsippene om likebehandling og gjennomsiktighet dersom den opprinnelige offentlige kontraktsparten ikke angir den totale mengden som en slik rammeavtale dekker i tilstrekkelig grad (avsnitt 64). Det samme må gjelde for den opprinnelige (eventuelt eneste) offentlige avtaleparten.

3.2 Er avropene utenfor rammeavtalen?

Reglene om rammeavtaler i FOA er blant annet basert på direktiv 2004/18 artikkel 32. I annet ledd er det fastslått at "When awarding contracts based on a framework agreement, the parties may under no circumstances make substantial amendments to the terms laid down in that framework agreement, in particular in the case referred to in paragraph 3". I artikkelens tredje ledd ("paragraph 3") er det fastslått at "Where a framework agreement is concluded with a single economic operator, contracts based on that agreement shall be awarded within the limits of the terms laid down in the framework agreement".

På same måte som med andre kontrakter, kan det ikke foretas vesentlige endringer av rammeavtalen, og avropene må ligge innenfor de fastsatte rammene for avtalen. Det sies i KOFA-sak 2004/310 avsnitt 36 at:

"Vilkårene for avrop uten ny kunngjøring er at uttakene er fastsatt i rammeavtalen, at den konkrete anskaffelsen etter sin art er omfattet av avtalen, og at avrop foretas innenfor de tidsrammene rammeavtalen fastsetter."

Saken vår ligner på KOFA-sak 2011/294, hvor Askøy kommune hadde inngått en rammeavtale om kjøp av advokattjenester. Som estimat for rammeavtalens omfang hadde kommunen skrevet at "Anskaffelser av advokattjenester til oppdragsgiver har de siste 3 årene i snitt beløpt seg til ca. 700.000,- kr eks. mva. årlig, men varierer fra år til år". Kommunen endte opp med å bruke advokattjenester for en gjennomsnittlig årlig sum på ca. 1,85 millioner kroner (godt over en dobling av estimatet), og ble klaget inn til KOFA for brudd på regelverket.

KOFA sa at problemstillingen kunne ses fra to synsvinkler; man kunne spørre om det hadde skjedd en vesentlig endring jf. C-454/06 (Pressetext) og læren om vesentlige endringer, eller man kunne spørre om kjøpene (avropene) falt utenfor den kunngjorte kontrakten, jf. for eksempel KOFA-sak 2011/181.

I avsnitt 31 sier KOFA vedrørende vesentlige endringer at "det ikke må gjøres vesentlige endringer i de opprinnelige avtalevilkårene. Generelt må dette antas å kunne innebære at en vesentlig overskridelse av et estimert omfang i en rammeavtale vil kunne representere en ulovlig direkte anskaffelse. Vesentlighetsterskelen bør likevel ta høyde for at omfanget er angitt som et estimat, og at leverandører må antas å være kjent med at omfanget vil kunne overskrides".

KOFA så det slik at "Historiske kjøp var estimert til 700 000 kr pr år, men med en presisering av at dette varierende fra år til år. Ut over dette var det ikke oppgitt et estimat for de tjenester som skulle leveres i henhold til rammeavtalen" (avsnitt 33), og konkluderte med at det ikke hadde skjedd en ulovlig direkte anskaffelse.

I vår sak var stipulert samlet kontraktsverdi ca. kr. 2.550.000 eks. mva. Oppdragsgiver har skrevet "ca.", og har samtidig klargjort i konkurransegrunnlagets punkt 2.3 at "Dette beløpet er kun en antagelse". Det var med andre ord forutberegnelig for tilbydere og potensielle tilbydere på tidspunktet for gjennomføringen av konkurransen, at kontraktens verdi kunne overstige dette antatte beløpet til en viss grad. Kontrakten har i perioden fra og med 2016 til og med november 2018 hatt en samlet verdi på 3 514 617, 60 kr eks. mva. Dette tilsvarer en verdiøkning på over 37 % av opprinnelig stipulert kontraktsverdi på 2 550 000 kr eks. mva.

En utvidelse av kontraktens kvantitative omfang av denne størrelsen må sies å være av betydning. Likevel er utvidelsen betydelig mindre enn i KOFA-saken som er nevnt ovenfor, og sakene har mange likhetstrekk. Vår vurdering er derfor at avropene som er foretatt av Fauske Eiendom KF må anses å ligge innenfor rammeavtalens rammer.

Konklusjonen er at Fauske Eiendom KF ikke har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse.

3.3 Oppdragsgivers ansvar for overholdelse av anskaffelsesregelverket

Oppdragsgiver har skrevet i konkurransegrunnlaget punkt 2.3 at "tilbyder tar det hele og fulle ansvaret for oppdragets omfang enten det blir større eller mindre enn antatt". Ytterligere står det i konkurransegrunnlaget punkt 3 at:

"Det er et krav at tilbyder kjenner eller gjør seg kjent med alminnelige offentlige regler og forskrifter som gjelder for anskaffelser i Norge/EØS, for så vidt disse kan ha innflytelse på innholdet i avtalen eller kostnadene.

Unnlatelse eller feiltakelse i noen som helst form med hensyn til dette er tilbyders risiko."

Det er oppdragsgiver som pålegges plikter i anskaffelsesregelverket, og det går ikke an å avtale seg bort fra de lovpålagte kravene som oppstilles for gjennomføring av offentlige anskaffelser og etterfølgende kontraktsoppfølging. Uavhengig av hva som står i konkurransegrunnlaget, er det Fauske Eiendom KF som oppdragsgiver som er ansvarlig for å overholde anskaffelsesregelverket, herunder rammeavtalens egne vilkår. Vi har ikke vurdert tilbyders eventuelle kontraktsrettslige ansvar knyttet til disse bestemmelsene.

4. OM ESTIMAT PÅ ANSKAFFELSENS VERDI VAR FORSVARLIG

4.1 Beregning av anskaffelsens anslåtte verdi

Den anslåtte verdien av en anskaffelse får betydning for hvilken del av anskaffelsesregelverket som skal benyttes ved anskaffelsen, og skal i tillegg gi tilbydere og

potensielle tilbydere muligheten til å vurdere om de ønsker å være med i konkurransen, i tråd med prinsippene om forutberegnelighet og gjennomsiktighet i LOA § 5. I FOA er det regulert i § 2-3 hvordan oppdragsgiver skal beregne anskaffelsens verdi.

FOA § 2-3 første, andre, tredje, fjerde, femte og femtende ledd lyder:

§ 2-3 Beregning av anskaffelsens anslåtte verdi

(1) Anskaffelsens anslåtte verdi beregnes på grunnlag av oppdragsgivers anslag av det samlede beløp oppdragsgiver kan komme til å betale, ekskl. mva. for de kontrakter som utgjør anskaffelsen.

(2) Beregningen skal være holdbar på kunngjøringstidspunktet, eller for anskaffelser som ikke krever kunngjøring, på det tidspunktet oppdragsgiver etter en forsvarlig vurdering av markedet begynner å innhente tilbud.

(3) Valg av metode for beregning av anskaffelsens anslåtte verdi skal ikke foretas i den hensikt å unngå at bestemmelser i denne forskrift får anvendelse på kontrakten.

(4) En planlagt anskaffelse av en bestemt ytelse kan ikke deles opp i den hensikt å unngå at bestemmelser i denne forskrift kommer til anvendelse.

(5) Ved beregning av anskaffelsens anslåtte verdi, skal det tas hensyn til enhver form for opsjoner og eventuelle forlengelser av kontrakten

15) For rammeavtaler og dynamiske innkjøpsordninger skal man legge til grunn den høyeste anslåtte verdien ekskl. mva. av alle forventede kontrakter i hele rammeavtalens eller den dynamiske innkjøpsordningens løpetid.

Første ledd fastsetter at beregningen av anslått verdi skal skje på grunnlag av "det samlede beløp oppdragsgiver kan komme til å betale". Det følger av § 2-3 andre ledd at beregningen skal være "holdbar på kunngjøringstidspunktet". Ytterligere følger det av femte ledd at det skal tas hensyn til enhver form for opsjoner og eventuelle forlengelser av kontrakten. I femtende ledd er rammeavtaler særskilt regulert, og det fastsettes der at oppdragsgiver skal legge til grunn den høyeste anslåtte verdien ekskl. mva. av alle forventede kontrakter i hele rammeavtalens løpetid.

Reguleringen av hvordan oppdragsgiver skal beregne og angi anskaffelsens anslåtte verdi, er et resultat av de grunnleggende prinsippene om likebehandling, gjennomsiktighet og konkurranse. Oppdragsgiver skal på en "holdbar" måte angi "den høyeste anslåtte verdien" av kontrakten, og på denne måten sikre at hensynene bak anskaffelsesregelverket blir ivarettatt og at tilbydere og potensielle tilbydere på en ordentlig måte kan vurdere om de ønsker å delta i konkurransen.

4.2 Vurdering

Det kan ikke uten videre antas at et overslag var uforsvarlig, som følge av at faktisk fakturert beløp senere overstiger estimatet. Det vil i mange tilfeller være vanskelig å vurdere hvor mange timer som vil gå med på oppdrag under rammeavtalen. Jeg er av den oppfatning at overskridelse på 37 % i dette tilfellet antageligvis ikke er nok til at skjønnsutøvelsen var uforsvarlig.

Men oppdragsgiver har en plikt til å utøve et skjønn, og det følger av krav til etterprøvbarhet i lov om offentlige anskaffelser § 4, at det skal sikres etterprøvbarhet. Dette gjelder også i forhold til skjønnen som er utøvet ved estimering av anskaffelsens verdi.

I dette tilfellet foreligger det ingen dokumentasjon på hvordan man har gått frem for å estimere anskaffelsens verdi, og dette er i strid med krav til etterprøvbarehet i lov om offentlige anskaffelser § 4.

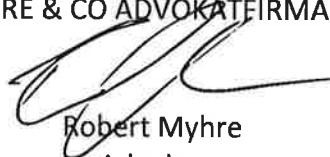
Men et brudd på krav til etterprøvbarehet har ikke alltid noen praktiske eller rettslige konsekvenser. Konkurransen ble kunngjort etter riktig del av regelverket (forskriften del III), og avviket er ikke så stort at det i seg selv tilsier at skjønnet nødvendigvis må ha vært uforsvarlig.

Etter min vurdering vil derfor bruddet på krav til etterprøvbarehet ikke ha noen praktiske eller rettslige konsekvenser, basert på den informasjon vi har så langt i saken.

5. OM DET BURDE VÆRT GJENNOMFØRT EN NY KONKURRANSE

Det var ingen rettslig plikt til å avslutte kontrakten, og gå ut på en ny konkurranse. En ny konkurranse ville medført administrative kostnader, og det er ikke gitt at det ville gitt lavere priser. Det er derfor, etter min mening, ikke grunnlag for å kritisere oppdragsgiver for å ha latt kontrakten løpe ut, uten å si den opp.

OSLO 19.1.2019
MYHRE & CO ADVOKATFIRMA AS



Robert Myhre
Advokat



SAK 03/19

Redegjørelse fra administrasjonen: Ivaretagelse av arkivlovens krav til arkiv

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Spørsmål om kommunen (og Fauna KF) sin arkivfunksjon ble tatt opp under sak 35/18 Eventuelt i utvalgets møte 24. oktober 2018:

Ett av medlemmene tok opp spørsmål om arkivsituasjonen i kommunen. Utvalget kommer tilbake til sak om kommunens arkivfunksjon. I tillegg arkivfunksjonen i Fauna KF.

Sak vedrørende arkivfunksjon i Fauna KF måtte utsettes til neste møte i og med at daglig leder var utilgjengelig til møtedato 1. mars 2019.

Kort om Arkivlovens innhold:

Lovens formål å sikre arkiv som har kulturell eller forskningsmessig verdi, eller som inneholder rettslig eller viktig forvaltningsmessig dokumentasjon, slik at disse kan bli tatt vare på og gjort tilgjengelige for ettertiden. Ut fra dette gir Arkivloven overordnede og grunnleggende regler om arkiv, særlig om arkiv i offentlig forvaltning, mens Arkivforskriften fastsetter detaljerte bestemmelser:

Overordnede bestemmelser:

- Forskr § 1 om arkivansvaret i offentlige organ:
 - Det overordna ansvaret for arkivarbeidet i eit offentleg organ ligg til den øvste leiinga i organet. I kommunar og fylkeskommunar er arkivansvaret ein del av det ansvaret som er lagt til administrasjonssjefen etter kommunelova § 23
- Forskr § 4 om krav til arkivplan og internkontroll:
 - Alle offentlege organ skal til kvar tid ha ein ajourført arkivplan som viser kva arkivet omfattar og korleis det er organisert. Arkivplanen skal også vise kva slags instruksar, reglar, planar mv. som gjeld for arkivarbeidet.
 - Den øvste leiinga i organet må sjå til at arkivarbeidet blir omfatta av organets internkontroll. I kommunar og fylkeskommunar er dette ein del av det ansvaret som er lagt til administrasjonssjefen etter kommunelova § 23 nr. 2 andre punktum
- Forskr § 8 om krav til adresse for e-post:
 - Offentlege organ skal ha ei eiga adresse for mottak av e-post.

Bestemmelser om arkivprosesser:

- Forskr § 9 Krav til journalføring:
 - Eit offentleg organ skal ha ein eller fleire journalar for registrering av dokument i dei sakene organet opprettar. I journalen skal ein registrere alle inngåande og utgåande dokument som etter offentleglova § 4 må reknast som saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon. Organinterne dokument etter offentleglova § 14 skal organet registrere i journalen så langt organet finn det tenleg. Desse organinterne dokumenta skal likevel alltid journalførast:
 - a) dokument som er omtalte i offentleglova § 14 andre ledd (gjelder bl.a dokument som inneholder endelig avgjørelse i en sak)
 - b) dokument som er omtalte i offentleglova § 16 første ledd bokstav a til d, § 16 andre ledd og § 16 tredje ledd første punktum (gjelder bl.a saksframlegg med vedlegg til et kommunalt folkevalgt organ, saksliste til møte i folkevalgte organ i kommuner, og dokument fra eller til kommunale kontrollutvalg, revisjonsorgan og klagenemnder)
 - c) dokument som er omtalte i offentlegforskrifta § 8 (Dokument utarbeidde for eiga saksførebuing (organinterne dokument))
- Forskr § 10 Opplysninger i journaler:
 - Krav til opplysninger i journal:
 - journalføringsdato,
 - saks- og dokumentnummer,
 - navn på avsender eller mottaker,
 - opplysninger om saken, innholdet eller emnet,
 - datering på dokumentet,
 - klasse etter organets ordning for klassifisering, jf. § 5,
 - ekspedisjons- eller avskrivingsdato og
 - avskrivingsmåte.

- Forskrift § 12 Behandling av dokument som skal inngå i et arkiv
 - Det skal utarbeides rutiner som skal sikre at:
 - det fremgår hvem som har oppretta og registrert dokumenter, og at bare personer med rett autorisasjon kan gjøre dette
 - dokumentene er sikra mot ikke-autoriserte tilføyinger, slettinger og endringer
 - dokumentene er tilgjengelige for bruk
 - alle dokument for organet som blir sendt fra eller til eller lagt fram for ansatte i organet blir behandlet som dokument til eller fra organet. Det same gjeld for dokument til eller fra den politiske ledelsen i et organ.

Til behandlingen:

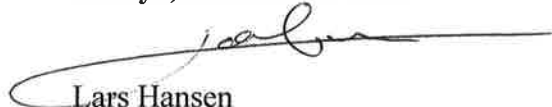
I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 09.30 for å redegjøre om temaet. Det er bedt om at redegjørelsen inkluderer følgende:

- Hovedtrekkene i hvordan arkivarbeidet i kommunen er organisert
- Har kommunen en ajourført arkivplan, med instruksjer og regler for arkivarbeidet, jfr arkivforskriftens § 4? Er arkivarbeidet omfattet av rådmannens internkontroll?
- Hvordan ivaretas krav til journalføring, jfr arkivforskriftens § 9, herunder
 - Om foretaket har rutiner for å registrere alle inngående og utgående dokument som etter offentleglova § 4 må regnes som «*saksdokument for organet, dersom dei er eller blir saksbehandla og har verdi som dokumentasjon*»
 - Om foretaket har rutiner for å ivareta krav til føring av visse organinterne dokumenter nevnt i forskriftens § 9?
- Hvordan ivaretar foretaket krav til behandling av dokument som skal inngå i et arkiv, jfr arkivforskriftens § 12: rutiner som skal sikre ivaretagelse av bestemmelsens bokstav a) – d)

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr, 21. februar 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 04/19

Rapport selskapskontroll / forvaltningsrevisjon IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 14.2.2019: Rapport Forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser

Bakgrunn for saken

Kommunestyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt Plan for selskapskontroll 2016-2019. Vedtaket innebar 1. at det skulle gjennomføres selskapskontroll med selskapet Gildeskål Vekst AS, og 2. kontrollutvalget fikk fullmakt til å foreta endringer i planen. Med bakgrunn i det sist nevnte punktet, og at en rekke andre eierkommuner bestilte selskapskontroll med IRIS Salten IKS, har kontrollutvalget i sak 06/18, 1. februar 2018, bestilt selskapskontroll det interkommunale selskapet.

På tidspunktet for bestillingen var fra revisors side lagt opp til et tidsforbruk på 650 timer, og at rapporten skulle ferdigstilles sommeren 2018.

Formålet med revisjonen har vært å undersøke om IRIS overholder selvkostregelverket.

For å belyse dette har revisor foretatt undersøkelser i forhold til følgende 2 problemstillinger:

1. Kan IRIS Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?
 - Hvordan beregner IRIS sine gebyrer?
 - Har IRIS et separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall?

- Overholdes reglene for bruk av fond?
- Holder IRIS seg innenfor rammen av selvkost?

2. Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen):

For problemstilling vedr Selvkost: Bl.a Forurensningsloven, Avfallsforskriften og statlige retningslinjer / veiledere på området.

For problemstilling vedr Offentlige anskaffelser: Bl.a Lov om offentlige anskaffelser m/ forskrift og statens veileder til reglene om offentlig anskaffelse.

Fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i eget vedlegg til rapporten, side 76-96.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 1: Kan Iris Salten IKS dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnadene ved å produsere de lovpålagte tjenestene?

Revisjonskriterier (utledet):

Selvkostkalkylen:

- Iris Salten bør ha etablert gode systemer for å skille næringsavfall og husholdningsavfall kalkylemessig fra hverandre for å hindre kryssubsidiering
- Iris Salten bør utarbeide forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon, og framlegge kalkylene for eierkommunene. Forkalkylene bør dekke de nærmeste tre til fem årene.
- Etter utløpet av regnskapsåret bør Iris Salten sette opp etterkalkyler/selvkostkalkyle for selvfinansierte tjenester. Etterkalkylene bør dokumenteres overfor eierkommunene.
- Alle direkte og indirekte kostnader til drift, vedlikehold og kapital som kan henføres til produksjon og levering av renovasjonstjenester til private husholdninger skal inngå i selvkostkalkylene.

Kapitalkostnader:

- Iris Salten IKS bør etter gjeldene retningslinjer bruke lineære avskrivninger og kalkulatoriske rentekostnader.

Selvkostfond:

- Iris Salten IKS bør beregne og kompensere renter på akkumulert resultatet av selvkostdriften det enkelte år.
- Iris Salten bør forvalte selvkostfondet etter retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

Selvkosttjeneste utskilt i eget selskap:

- Iris Salten bør lage åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare for sine eiere.

Revisors funn og vurderinger:

Basert på en regnskapsanalyse av selskapene Iris Salten og Iris Service, mener revisjonen at selvkostregnskapet inneholder de henførbare kostnadene og inntektene i henhold til retningslinjene. I selvkostregnskapet har imidlertid ikke Iris Salten IKS oppdatert

kontonumrene som skal vise hvilke kostnader eller inntekter de skal henvises til. Ifølge revisor fører dette til beskrivelser som ikke stemmer med kontonummer. Dette er ikke i tråd med Norsk Regnskapsstandard.

Revisor mener kalkylene som viser fordelingsnøkler er gode indikatorer på fordeling mellom nærings- og husholdningsavfall, noe som bidrar til å hindre krysssubsidiering.

Iris Salten holder seg innenfor 5-årsregelen for regulering av selvkostfondet. Videre mener revisor Iris Salten har *«har åpne etterprøvbare kalkyler og systemer som er godt dokumenterbare overfor sine eiere»*.

Revisors funn og vurderinger: Problemstilling 2: Følger IRIS Salten IKS regelverket om offentlige anskaffelser?

Revisjonskriterier (utledet):

- Iris Salten og alle heleide datterselskaper som regnes som offentligrettslige organer skal følge regelverket om offentlig anskaffelse.
- Iris Salten og Iris Service skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
- Iris Salten og Iris Service skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
-
- Iris Salten og Iris Service skal samle alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser i en anskaffelsesprotokoll og føre anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser med anslått verdi på over kr 100 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
- Iris Salten og Iris Service skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over kr 500 000,- gjennom Doffin.
- Iris Salten og Iris Service skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED.
- Iris Salten og Iris Service skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
- Iris Salten og Iris Service bør begrunne og kunne dokumentere unntak fra regelverket om offentlig anskaffelser.

Revisors funn og vurderinger:

For tre av selskapene innen Iris Salten (Retura Iris, Iris Produksjon og Mivanor) mener revisor til at virksomheten ikke kan dokumentere sin juridiske vurdering av å unnta disse tre heleide datterselskapene fra regelverket om offentlig anskaffelse: *«Vi kommer til at en slik vurdering bør kunne dokumenteres.»*

Selskapenes anskaffelsesprosesser er i stor grad er gode og følger lovens og forskriftens krav, men de *«har en intern rutine for arbeidet som på flere områder viser seg å være lite presis og dårlig ajourført.»*

Selskapenes system for lagring av opplysninger de etter regelverket skal kunne dokumentere har en begrenset oversikt og lav dokumentkontroll: «*Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessene. Mappene mangler i stor grad anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon av anskaffelsen anslåtte verdi. Andre anskaffelser har vi ikke fått dokumentasjon på. Direkteanskaffelsene mangler anskaffelsesprotokoll og begrunnelse for at de er holdt utenfor regelverket. Dette bør dokumenteres.*»

Revisors konklusjon og anbefalinger (selvkost)

Iris Salten kan i stor grad dokumentere at gebyrinntektene ikke er høyere enn kostnaden ved å produsere de lovpålagte tjenestene.

Anbefaling:

1. Iris Salten må oppdatere kontohenviisningene med riktige kontonummer i selvkostregnskapet hvert år.

Revisors konklusjon og anbefalinger (offentlige anskaffelser):

Iris Salten og Iris Service følger i stor grad regelverket om offentlige anskaffelser. Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

Anbefalinger:

1. Iris Salten og Iris Service må sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
2. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Iris Salten og Iris Service må sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Iris Salten og Iris Service bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
6. Iris Salten og Iris Service bør lagre dokumentene for sine anskaffelser pr. anskaffelse.
7. Iris Salten bør sørge for en gjennomgang og ajourføring av den interne rutinen slik at den blir et godt verktøy for alle selskapene den omfatter.
8. Iris Salten bør få på plass en formell juridisk begrunnelse for at Iris Produksjon, Retura Iris og Mivanor er unntatt fra regelverket om offentlig anskaffelse.

Konserndirektørens kommentar:

Jfr Standard for forvaltningsrevisjon legges rapporten frem for den reviderte virksomheten for dennes kommentar. Konserndirektørens kommentar er i sin helhet vedlagt rapporten (vedlegg 1). I kommentaren tar konserndirektør opp at det ikke har vært «*så god kommunikasjon*» når det gjelder revisors undersøkelser om anskaffelser. Revisor har i rapporten kommet med noen bemerkninger til kommentaren.

Opplysninger om tids- og ressursbruk:

I forhold til opprinnelig prosjektplan med ferdigstilling av rapport sommeren 2018, er rapporten forsinket. Kontrollutvalgene er orientert underveis om forsinkelsen, og at dette har hatt sin årsak i utskiftning i personell innen forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen budsjetterte med en timebruk på 650 timer med revisjon. I oversendelse av rapporten fremkommer at det er registrert en tidsbruk på 1050 timer, men at fratrukket generell opplæring med cirka 250 timer, så er det reelt brukt 800 timer på prosjektet.

Tidligere rapporter på området:

Kontrollutvalg og kommunestyre behandlet i 2012 Forvaltningsrevisjonsrapport Gjennomgang av selvkost renovasjon i IRIS. I daværende rapport påpekte revisor et avvik i og med at *«andel av inntektene vedrørende miljøborg som for årene frem til og med 2010 som skulle vært med i selvkostregnskapet»*. Selskapet har rettet opp dette forholdet.

Inneværende rapport gjør (s. 7) en henvisning til en tidligere revisjon rettet mot Iris: *«Revisor har satt inn mest ressurser på virksomhetens evne til å sørge for etterprøvbarehet. Dette valget ble gjort fordi vi fra vår revisjon av virksomheten i 2015 kjente til at virksomheten har hatt utfordringer på dette området.»* Rapporten fra 2015 gjaldt Offentlige anskaffelser og rammeavtaler IRIS, og var bestilt og behandlet av Saltdal kontrollutvalg. I konklusjonen i daværende rapport nevner revisor bl.a at *«I flere tilfeller er kontrakter gjennomført uten konkurranseutsetting, uten at det er begrunnet nærmere, og uten at det er noe saklig grunnlag for det. Etter revisjonens oppfatning er det uheldig at det foreligger flere klare brudd på lov om offentlig anskaffelse. (...) Det er også eksempler på at protokollplikten i forhold til mindre anskaffelser, ikke er overholdt.»*

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført undersøkelser og utarbeidet rapport som samsvarer med prosjektplanen, og i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon. Rapporten gjelder i utgangspunktet to separate revisjonstema (selvkost og offentlig anskaffelse), og rapportens store omfang må ses i lys av at det i praksis er gjennomført to forvaltningsrevisjoner på en gang.

Rapporten får frem en i stor grad tilfredsstillende håndtering av selvkost fra selskapets side. Samtidig er det betydelige utfordringer når det gjelder offentlige anskaffelser, hvilket gjenspeiles i de omfattende anbefalinger som er gitt på dette området.

Rapporten får også frem at det dessverre har vært utfordrende for revisor å få ut dokumentasjon, jfr bl.a fra rapporten sammendrag (s. 7): *«Dette bygger revisor på de utfordringer selskapene har vist ved oversendelse av mapper revisor har bedt om som dokumenterer anskaffelsesprosessen.»* Videre konserndirektørs kommentar og revisors bemerkning til kommentar. Det er urovekkende at tilgangen på dokumentasjon som er vesentlig for revisors undersøkelser synes såpass problematisk.

I henhold til bestilling skulle rapporten leveres innen sommeren 2018. Det har vært god dialog med kontrollutvalgene om forsinkelser og årsaker til disse. Det er et betydelig avvik i den tidsramme som opprinnelig var satt av til revisjonen (650 timer) og til det som rapporteres som reell tidsbruk (800 timer).

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Fauske og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem

Inndyr, 21. februar 2019



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



SAK 05/19

Prioritering av forvaltningsrevisjon 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Kommunestyret behandlet i sak 171/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, med følgende prioriteringer:

1. Introduksjonsordningen
2. Arealplanlegging
3. Sykefraværsoppfølging
4. Ressursutnyttelse teknisk sektor
5. Psykisk helse
6. Forvaltning av ressurser til kultur / idrett i Fauske kommune
7. Varsling
8. Fauske Eiendom KF

Kommunestyret ga kontrollutvalget fullmakt til å *«foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig»*. Kontrollutvalget har bestilt, behandlet og rapportert til kommunestyret om de tre første prioriteringene i vedtatt plan. Seneste forvaltningsrevisjon ble behandlet 24. oktober 2018: Sykefraværsoppfølging.

Vedlagt saken er gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.


Vurdering:

Vedlagte plan ble utarbeidet juni 2016 på grunnlag av en overordnet risikovurdering som ble avsluttet i februar 2016. I løpet av de tre årene som har gått kan vurdering av risikoområder i kommunen, og prioritering ha endret seg. Av denne grunn kan det være anledning å ta en ny vurdering om prioriteringen i planen skal endres, eventuelt om det er behov for å ta inn nye prosjekter i planen. Dersom det ikke er behov for endringer legges det opp til bestilling av forvaltningsrevisjon neste møte i samsvar med planens prioritet nr 4: Ressursutnyttelse teknisk sektor.

Forslag til vedtak:

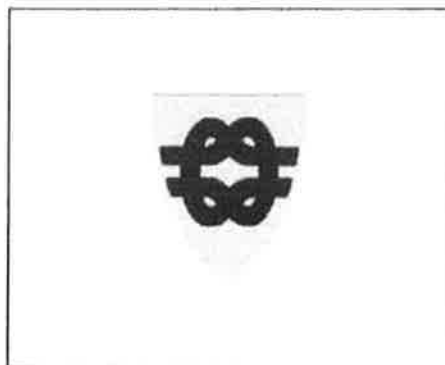
Saken legges frem for drøfting.

Inndyr 21. februar 2019


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Plan forvaltningsrevisjon Fauske kommune

2016-2019



Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Fauske bestilt en overordnet analyse fra Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *"at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).."*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *"minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon."* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
 - å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift
-

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i koml. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Salten kommunerevisjon IKS.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, herunder KOSTRA-tall og rapporter fra statlig tilsyn. I tillegg er det gjennomført samtaler med rådmann, ordfører og representant for opposisjon. Det vises til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (jf. vedlegg). Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Gjennomført forvaltningsrevisjon i forrige periode (2011-2015)

1. Responstid byggsak (bestilt av utvalget som gikk av 2011)
 2. Spesialundervisning
 3. Bruk av konsulenter, advokater og prosjektstillinger
 4. Kvalitet i pleie og omsorg
-

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Antall prosjekter som gjennomføres per år vil generelt avhenge av de ressursene som er tilgjengelig, og av omfanget av det enkelte prosjekt. Det skal årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon i Fauske kommune.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Fauske kommune for 2016 – 2019:

1. Introduksjonsordningen
2. Arealplanlegging
3. Sykefraværsoppfølging
4. Ressursutnyttelse teknisk sektor
5. Psykisk helse
6. Forvaltning av ressurser til kultur / idrett i Fauske kommune
7. Varsling
8. Fauske Eiendom KF

En nærmere beskrivelse av innholdet i disse prosjektene, ligger i vedlegget.

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor kommunestyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

| Nr | Prosjektområde | Tema - vinkling | Risikoområder |
|--|--|---|--|
| Generelt for kommunen / sentraladministrasjon | | | |
| | Rådmannens internkontroll i Fauske kommune | Kartlegging og vurdering av rådmannens internkontroll etter kommuneloven. | Etterlevelse av lover og regler |
| | Personvern | Hvordan håndterer og sikrer kommunen beskyttelsesverdig informasjon om sine brukere? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Offentlighetsloven / journalføring | Ivaretas åpenhet og tilgjengelighet for forvaltningens dokumenter? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Planlegging, styring og organisering av investeringsprosjekter | Har det vært tilfredsstillende planlegging, styring og organisering av kommunens investeringsvirksomhet? | Organisering. Effektivitet |
| 7 | Varsling | Har kommunen et system for å håndtere varsling i samsvar med bestemmelser om dette i arbeidsmiljøloven. Har kommunen en beredskap til å håndtere varslersituasjoner? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Ledelse og styring | Har kommunen en tilfredsstillende personalledelse og ivaretagelse av de ansatte | Organisering, effektivitet |
| 2 | Arealplanlegging | Har kommunen system for internkontroll, rutiner for saksbehandling og kompetanse på området? Gjøres arbeidet i samsvar med regelverk og kommunale vedtak? | Etterlevelse av lover og regler |
| 3 | Sykefraværsoppfølging | Har kommunen et overordnet system for rapportering og oppfølging av sykefravær? Unyttet muligheter for utprøving? Hva innebærer sykefravær? | Etterlevelse av lover og regler. Effektivitet. |
| | Styring og foretaksledelse Fauna KF | Er det utarbeidet målsettinger og planer i tråd med overordnede mål og forventninger til foretaket? Har foretaket styringssystemer som sikrer at selskapets aktiviteter er i samsvar med målene, og hvordan fungerer dette i praksis? | Etterlevelse av vedtak. Effektivitet |
| 8 | Styring og foretaksledelse Fauske Eiendom KF | Er det utarbeidet målsettinger og planer i tråd med overordnede mål og forventninger til foretaket? Har foretaket styringssystemer som sikrer at selskapets aktiviteter er i samsvar med målene, og hvordan fungerer dette i praksis? | Etterlevelse av vedtak. Effektivitet |

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

| Nr | Prosjektområde | Tema - vinkling | Risikoområder |
|----------|--|--|--|
| | | | |
| | Skole / barnehage / kultur | | |
| | Kvalitet i kommunens barnehager | Beskrivelse av status for barnehagesektoren i forhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift. Etterlevelse av lov og regelverk for barnehage | Etterlevelse av lover og regler, økonomi |
| | Sykefraværsoppfølging innen barnehager | I hvilken grad etterleves regelverk og vedtak innen helse, miljø og sikkerhet, samt sykefraværsoppfølging? | Etterlevelse av lover og regler. Ressursbruk |
| | Oppfølging av barn med spesielle behov i kommunens barnehager | Hvordan følges barn med spesielle behov opp i barnehagene, og hvordan fungerer overgangen til skole? | Etterlevelse av lover og regler. Organisering |
| | Elevenes fysiske skolemiljø | Vurdere status for kommunen mht skolemiljø, herunder etterlevelse av krav til fysisk miljø og om det arbeides systematisk på området. | Etterlevelse av lover og regler |
| | Elevenes psykososiale skolemiljø | Vurdere status for kommunen mht skolemiljø, herunder etterlevelse av krav til psykososialt miljø og om det arbeides systematisk på området. | Etterlevelse av lover og regler |
| | Kvalitet i grunnskolen | Etterleves lovkrav til kvalitetssikring i grunnskolen? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Kartlegging og oppfølging av barn med lærevansker og andre problemer | Hvordan fungerer kartlegging og oppfølging av barn med særskilte behov, ved overgang fra barnehage til grunnskole? | Organisering. Etterlevelse av lover og regler. |
| | Regeletterleving i grunnskolen – elevs rettigheter | Følges bestemmelser om i lov og vedtak som skal sikre elevs rettigheter | Etterlevelse av lover og regler |
| | Regeletterleving i grunnskolen – foreldres medbestemmelse | Følges bestemmelser om i lov og vedtak som skal sikre foreldres medbestemmelse | Etterlevelse av lover og regler |
| 1 | Introduksjonsordningen | Er introduksjonsordningen i samsvar med lovkrav. I hvilken grad oppnår man integrering i ordinært yrkes- og samfunnsliv? | Etterlevelse av lover og regler Ressursbruk |
| 6 | Forvaltning av ressurser til kultur / idrett i Fauske kommune | Forvaltning av tilskudd og støtteordninger. | Effektivitet |

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

| Nr | Prosjektområde | Tema - vinkling | Risikoområder |
|----|--|--|---|
| | Helse / sosial / omsorg / barnevern | | |
| | Kvalitet og ressursbruk i barnevernet | Overholdes frister, og hvordan er utviklingen på området? Er saksbehandlingen i samsvar med krav på området? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjems plasseringer. | Ivaretar barnevernet sitt ansvar for tilsyn med fosterhjem, jfr barnevernsloven? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Sykefraværsoppfølging innen utvalgte enheter i pleie og omsorg | I hvilken grad etterleves regelverk og vedtak innen helse, miljø og sikkerhet, samt sykefraværsoppfølging? | Etterlevelse av lover og regler. Ressursbruk |
| | Samhandlingsreformen | Gjennomføring av samhandlingsreformen i Fauske. Fungerer reformen etter forutsetningene | Økonomi, effektivitet |
| | Helsesøstertjenesten | Har kommunen et omfang av og innhold i helsesøstertjenesten som tilfredsstillende lovkrav? Gjennomføres helsesøstertjenesten i samsvar med kommunestyrets vedtak og føringer? | Etterlevelse av lover og regler. Ressursbruk |
| | Miljørettet helsevern i barnehage/skole | Ivaretar kommunen sitt tilsynsansvar jfr forskrift om miljørettet helsevern i barnehager, skoler mv? Er skoler og barnehager godkjent av kommunen, og gjennomføres tilsyn med oppfølging av avvik? | Etterlevelse av lover og regler |
| 5 | Psykisk helse | Oppfyller kommunen lovkrav til psykisk helsevern? Er tjenesten organisert på en hensiktsmessig måte? | Etterlevelse av lover og regler |
| | Tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere | I hvilken grad utnyttes tilskudds- og finansieringsordninger i forhold til ressurskrevende brukere? | Effektivitet. |
| | Saksbehandling og oppfølging av mottakere av økonomisk sosialhjelp | Er saksbehandlingen på området i samsvar med lover og regler? I hvilken grad har kommunen tiltak for å gjøre sosialhjelpsmottagere selvhjulpne? Virker tiltakene? | Etterlevelse av lover og regler |
| | | | |
| | | | |

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

| Nr | Prosjektområde | Tema - vinkling | Risikoområder |
|----------|---|--|--|
| | Teknisk sektor | | |
| | Kontroll med vannkvalitet / ledningsnett | Er det god kontroll med kvaliteten på vannet i kommunens ledningsnett? Gjennomføres oppfølging av avvik? | Etterlevelse av lover og regler Ressursbruk, effektivitet |
| | Brukerbetaling vann, avløp | Er brukerbetaling innen vann- og avløpssektoren i samsvar med lover og regler på området? | Etterlevelse av lover og regler. |
| | Kommunale veier – vedlikehold | Fungerer forvaltningen av kommunens veier på en god måte. Ressursbruk sammenlignet med andre kommuner. | Ressursbruk, økonomistyring |
| | Internkontroll og sikkerhet vannforsyning | Er internkontrollsystemer og beredskap i samsvar med regelverk og kommunale vedtak | Etterlevelse av lover og regler |
| 4 | Ressursutnyttelse teknisk sektor | Utnyttes investeringer i anlegg og utstyr på en god måte? Kvalitetssikring av behov, før utlysning av anbud, kapasitetsutnyttelse. | Ressursbruk, effektivitet |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

SAK 06/19

Kontrollutvalgets møteplan 2019

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- Møteplan for utvalg i Fauske kommune, 1. halvår og 2. halvår 2019

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. For 2018 ble det fastsatt 5 møtedatoer for utvalget, og det ble gjennomført 5 møter.

I tilknytning til saken foreligger vedlagte møteplan for kommunestyre, formannskap og andre utvalg. 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 vedtatt møteplan er det lagt opp til kommunestyremøter følgende datoer i 2019:

7. februar
28. mars
16. mai
13. juni
3. oktober (konstituerende møte)
7. november
12. desember

Dersom kommunestyret behandler kommuneregnskapet 16. mai, så vil formannskapet etter planen måtte behandle regnskapet i sitt møte 7. mai. Kontrollutvalget må dermed planlegge ut fra møte før sist nevnte dato, for behandling av kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2018.

Påskeuken i 2019 er 15. april til og med 22. april. Skolens vinterferie er 4. til og med 8. mars. Høstferie 9. til 11. oktober.

Forslag til vedtak:

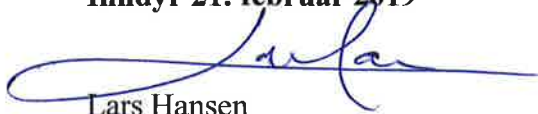
Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2019:

Fredag 1. mars
Torsdag 25. april (regnskap)
Onsdag 29. mai

Onsdag 4. september
Onsdag 20. november

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Inndyr 21. februar 2019



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

UTVALG I FAUSKE KOMMUNE
MØTEPLAN 1. HALVÅR 2019

| Utvalgets leder | Telef. priv/arb. | Utvalg | Januar | Februar | Mars | April | Mai | Juni | Juli |
|----------------------------------|-----------------------|--|--------|---------|------|-------|-----|------|------|
| Ordfører Jørn Stene | 41245/04018/900095805 | Kommunestyre | | 7. | 28. | | 16. | | 13. |
| Varaordfører Linda W. Salemonsén | //91804674 | Formannskap/ Klagenemnd/ Valgstyre | 29. | | 19. | | 7. | 4. | |
| | | Partssammensatt utvalg | | | | | | | |
| Kjetil Sørbotten | //92866874 | Plan- og utviklingsutvalg | 22. | 19. | | 9. | 21. | | |
| Ole Tobias Orvin | //97746492 | Helse- og omsorgsutvalg | | 20. | | | 22. | | |
| Nils-Christian Steinbakk | //91541879 | Oppvekst- og kulturutvalg | | 21. | | | 2. | | |
| Andreas Moan | //41692339 | Eldrerådet | | | 5. | | | 3. | |
| Emma Granholm | // | Ungdomsrådet | | | | | | | |
| Janne Hatlebrekke | //99040017 | Komm. råd for likestilling av funksjonshemmede | | 25. | | | 27. | | |
| Odd Henriksen | //91146829 | Kontrollutvalget | | | | | | | |

Rådmann Geir Mikkelsen /04022/97098850

UTVALG I FAUSKE KOMMUNE

MØTEPLAN 2. HALVÅR 2019

| Utvalgets leder | Telef. Priv/arb. | Utvalg | August | September | Oktober | November | Desember |
|----------------------------------|----------------------|--|--------|-----------|---------|----------|----------|
| Ordfører Jørn Stene | 41245/04018/90095805 | Kommunestyre | | | 3.** | 7. | 12.* |
| Varaordfører Linda W. Salomonsen | //91804674 | Formannskap/ Valgstyre | | 11. | 29. | 26.* | |
| | | Partssammensatt utvalg | | | | | |
| Kjetil Sørbotten | //92866874 | Plan- og utviklingsutvalg | 27. | | 15. | 19. | |
| Ole Tobias Orvin | //97746492 | Helse- og omsorgsutvalg | | | 16. | 20. | |
| Nils-Christian Steinbakk | //91541879 | Oppvekst- og kulturutvalg | | | 17. | 21. | |
| Andreas Moan | //41692339 | Eldreådet | | | 28. | 27. | |
| Emma Granholm | // | Ungdområdet | | | | | |
| Janne Hatlebrekke | //99040017 | Komm. Råd for likestilling av funksjonshemmede | | | 21. | 28. | |
| Odd Henriksen | //91146829 | Kontrollutvalget | | | | | |

Rådmann Geir Mikkelsen /04022/97098850

* - Møte hvor budsjettet behandles

** - Konstituerende møte

SAK 07/19

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

- a) Salten kommunerevisjon IKS 31. oktober 2018, Saksprotokoll Styret: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/ kontrollutvalget om Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS
- b) Salten kommunerevisjon IKS, 22. januar 2019: innkalling til møte i representantskapet 19.2.2019
- c) Glåmdal Sekretariat 06.02.2019: Referat fra arbeidsgruppemøte for utredning av Nordland fylkeskommunes inntreden i Salten kontrollutvalgsservice
- d) Salten kommunerevisjon IKS, 13.2.2019: Uavhengig revisors beretning (Fauna KF)

Bakgrunn for saken:

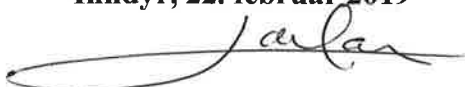
Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

I tråd med tidligere praksis legges det i vedlegg b) ved en innkalling til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS. Innkallingen er tatt med i sin helhet, bl.a ut fra at den gir en status i forhold til spørsmålet om fylkeskommunens henvendelse om å slutte seg til selskapet.

Vedlegg c) er referat (utarbeidet av innleid sekretariat) og gjelder utredning av fylkeskommunens inntreden i Salten kontrollutvalgsservice.

Vedlegg d) er revisors beretning vedr regnskap 2018 for Fauna KF. Regnskapet er mottatt 22. februar 2019, og kommer til behandling i utvalgets neste møte.

Inndyr, 22. februar 2019

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Hansen', with a long horizontal flourish extending to the left.

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

| |
|-------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 07.11.2018 |
| Jnr. 18/948 |
| Arkiv nr. 411-9 3.0 |
| Hjemmel u off: |

SAKSPROTOKOLL – STYRET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: adm/styret/paa

Dato: 31. oktober 2018

Saksbehandler: Per Asbjørn Andersen

Saksgang

Styret i Salten kommunerevisjon IKS 29.10.2018 Sak 16/2018

SAK 16/2018: HENVENDELSE FRA NORDLAND FYLKESKOMMUNE V/KONTROLLUTVALGET OM NORDLAND FYLKESKOMMUNE KAN SLUTTE SEG TIL SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Forslag til vedtak:

1. Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29. oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.
2. Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kommunerevisjon utredes nærmere, slik at styret, representantskapet, kommunestyret og fylkesting innen juni 2019 kan ta stilling til forslag til samarbeidsavtale og ny selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til samarbeidsavtale og endret selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Det tas sikte på at det «nye» selskapet vil være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.
3. Til å utrede nærmere nedsettes det en arbeidsgruppe bestående av representanter fra begge parter. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltar daglig leder, styrets leder, sekretariatsleder fra Salten kontrollutvalgsservice og en representant fra de ansatte.
4. Når det gjelder vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. På prinsipielt grunnlag er styret positivt.
5. Styret legger til grunn at utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS ikke skal medføre økte utgifter for eierne.

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80

Avdeling Bodø

Postadresse:
Besøksadresse:
Telefon:

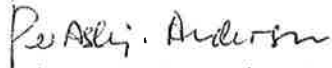
Postboks 429, 8001 Bodø
Posthusgården, Havnegata 9
75 61 03 80

6. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

Vedtak:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Rett utskrift:



Per Asbjørn Andersen/Daglig leder

Saksprotokoll sendt:

Kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune

Kontrollutvalgene i Salten v/Salten Kontrollutvalgsservice

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Salten kontrollutvalgsservice | |
| Dato | 08.02.19 |
| Jnr. | 19/070 |
| Arkiv nr. | 411-419 3.0 |
| Hjemmel u off: | |

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.: *

Vår ref.: Adm/Repr/paa

Dato: 22. januar 2019

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

Vedlagt:

- Oversikt over valgte representanter/vararepresentanter til representantskapet
- Protokoll fra møte 25. mai 2018

Det innkalles til representantskapsmøte i Salten kommunerevisjon IKS
tirsdag 19. februar 2019 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske.

Vi starter med lunsj kl. 1200.

Saksliste:

Sak 01/19: Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 02/19: Valg av to til å underskrive protokollen

Sak 03/19: Godkjenning av protokoll fra møte 25. mai 2018

Sak 04/19: Henvendelse fra Nordland fylkeskommune v/fylkestinget vedrørende ønske om innlemmelse av fylkesrevisjonen i Salten kommunerevisjon IKS

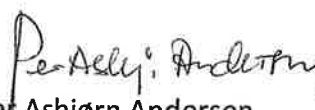
Sak 05/19: Eventuelt

Sakspapirer vedlegges.

Eventuelle forfall bes meddelt undertegnede snarest.

Vararepresentanter møter kun etter nærmere innkalling.

Espen Rokkan
Representantskapets leder


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

KOPI:

Styret i Salten kommunerevisjon IKS

Ordførere i eierkommunene

Salten kontrollutvalgsservice

REPRESENTANTSKAPET I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS

| Kommune | Eierandel % | Representant | Vararepresentant |
|-----------|-------------|--|--|
| Fauske | 15 | Vegard Setså Simonsborgbakken 15 8230 Sulitjelma | Siv Anita Johnsen Brekke Kleiva 29 8200 Fauske |
| Hamarøy | 5 | Jan-Folke Sandnes 8260 Innhavet | May Valle Glimmav. 6 8294 Hamarøy |
| Beiarn | 5 | Monika Sande 8110 Moldjord 416 39 125 | Håkon Sæther 8114 Tollå 481 47 308 |
| Gildeskål | 5 | Bernt Moe Hansen Elvebakken, 8140 Inndyr 916 47 824 | |
| Meløy | 10 | Gullbjørg Strøm Jakobsen Granittveien 18 8150 Ørnes | Arild Kjerpeseth 8157 Meløy |
| Saltdal | 5 | Stig Morten Sletteng Lagerv. 5, 8250 Rognan 402 01 199 | Anne Olaug Jensen Bregnev. 2, 8250 Rognan 916 04 510 |
| Steigen | 5 | John-Terje Ringstad 8285 Leines | Christina Falch Holmvaag 8289 Engeløya |
| Sørfold | 5 | Gisle Hansen, nestleder 8264 Engan 75 69 58 16 951 81 990 kobbelv@online.no | Jannike Moen Kines, 8220 Røsvik 413 32 014 |
| Bodø | 45 | Espen Rokkan, leder Hesthaugen 20 8020 Bodø Espen@pbl.no | Thor Arne Angelsen Kringla 11 8050 Tverlandet |
| | | Charlotte Ringkjøp Torvgt. 21 A, 8005 Bodø 950 62 665 cmringkjop@gmail.com | Åshild Opøyen Prinsens gt. 60B 8003 Bodø |

Hovedkontor Fauske

Postadresse:

Besøksadresse:

Telefon:

Faks:

Postboks 140, 8201 Fauske

Torggata 10, 2. etg.

75 61 03 80

75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse:

Besøksadresse:

Telefon:

Faks:

Postboks 429, 8001 Bodø

Posthusgården, Havnegt. 9

75 61 03 90

75 61 03 98

HOVEDUTSKRIFT

Fredag den 25. mai 2018 kl. 1300 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

Til stede:

Espen Rokkan, Bodø
Gisle Hansen, Sørfold
John-Terje Ringstad, Steigen
Arild Kjerpeseth, Meløy
Monika Sande, Beiarn

Forfall:

Gullbjørg Strøm Jakobsen, Meløy, innkalt vara Arild Kjerpeseth møtte
Charlotte Ringkjøp, Bodø, vara kunne ikke møte
Bernt Moe Hansen, Gildeskål, ikke oppnevnt vara
Jan-Folke Sandnes, Hamarøy
Vegard Setså, Fauske
Stig Morten Sletteng, Saltdal

Øvrige:

Per Asbjørn Andersen, daglig leder
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og sakliste til møtet den 7. mai 2018.

Til behandling forelå:

Sak 01/2018: Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedtak:

Innkalling med merknad og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 02/2018: Valg av to representanter til å underskrive protokollen

Vedtak:

Monika Sande og Gisle Hansen enstemmig valgt.

Sak 03/2018: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse

Styrets innstilling:

Til selskapets revisor gjenvelges Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor og revisors honorar for 2017 fastsettes til kr. 22 700,-.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 04/2018: Årsberetning og regnskap 2017

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2017 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2017 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 84 075,58.
3. Overskuddet avsettes til fri egenkapital.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 05/2018: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap

Styrets innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

| Styret | Ny sats |
|---|----------------|
| Styrets leder årlig godtgjørelse | 19 000,- |
| Styrets nestleder årlig godtgjørelse | 10 200,- |
| Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse | 7 600,- |
| Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer | 1 260,- |
| Styrets leder årlig telefongodtgjørelse | 650,- |
| Representantskapet | |
| Representantskapets leder årlig godtgjørelse | 7 600,- |
| All godtgjørelse til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig Godtgjørelse til representantskapets leder. | |

Erstatning tapt arbeidsfortjeneste

| | |
|---|--------------------|
| Selvstendig næringsdrivende | Inntil kr. 2 860,- |
| Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver | I sin helhet |
| Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre | 1 720,- |
| Ulegitimerte tap av inntekt (eks. skoleelever, pensjonister) | 380,- |

Omførent endringsforslag:

I teksten til Ulegitimert tap av inntekt tas bort eks. skoleelever, pensjonister og beløpet settes til kr. 1 000,-

Vedtak:

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

Sak 06/2018: Fastsetting av budsjetttramme for 2019Styrets innstilling:

Budsjetttrammen for 2019 for Salten kommunerevisjon IKS fastsettes til kr. 10 390 000,-.

Vedtak:

Styrets innstilling enstemmig vedtatt.

Sak 07/2018: Eventuelt

Det forelå ingen saker under eventuelt.

Fauske, den 25. mai 2018.

Per Asbjørn Andersen
Daglig leder/referent

Monika Sande

Gisle Hansen

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Nordland fylkesrevisjon v/fylkesrevisor

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen

Til representantskapet i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref.:

Vår ref.: adm/repkap/paa

Dato: 22. januar 2019

**SAK 4/2019: HENVENDELSE FRA NORDLAND FYLKESKOMMUNE V/FYLKESTINGET
VEDRØRENDE ØNSKE OM INNLEMMELSE AV FYLKESREVISJONEN
I SALTEN KOMMUNEREVISJON IKS**

Vedlegg

- a) Gjeldende selskapsavtale for Salten kommunerevisjon IKS
- b) Sluttrapport fra Alpha Konsulent AS, 15.06.18, etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice
- c) Nordland fylkeskommune, 17.09.18, referat fra møte mellom Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget
- d) Nordland fylkeskommune, 17.09.18, henvendelse vedrørende tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS
- e) Revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune, status og videre arbeid, fylkestingets vedtak i sak 163/18 datert 03.12.18

Bakgrunn for saken

Som kjent vedtok Nordland fylkeskommune i 2017 å engasjere Alpha Konsulent AS for etablering av to interkommunale selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariatfunksjon for kontrollutvalgene i Nordland. Det ble nedsatt styrings- og arbeidsgrupper hvor nåværende revisjoner og sekretariat var deltakere og utført et betydelig arbeid for etablering av disse to nevnte selskap. Dette lyktes ikke. I sin sluttrapport datert 15/6/2018 konkluderer prosjektleder med at prosjektet Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice avsluttes.

Samtidig anbefaler han videre:

«Grunnlaget for prosjektet har vært å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon og sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene i Nordland. I dag er miljøene relativt små og sårbare ved turnover. Et større fagmiljø vil kunne i større grad trekke til seg kompetanse enn dagens mindre enheter. Prosjektleder mener dette fortsatt vil være en utfordring, på tross av at intensjonen med å etablere to nye IKS ikke er mulig.»

Når det gjelder revisjon skriver han bl a:

«Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS.

.....

.....

Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten kommunerevisjon IKS. Dette vil være den enkleste sammenslåing, da det bare er en part som ønsker å gå inn.

Dersom Lofoten og Helgeland også ønsker å gjennomføre det samme, anbefales det at man koordinerer dette arbeidet videre. Dette for å forenkle de formelle prosessene ved endring av selskapsavtalen for Salten kommunerevisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.»

Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget tok i sommer initiativ til et dialog-/sonderingsmøte vedrørende fylkeskommunens revisjonsordning. Møtet ble holdt 14. september, og Salten kommunerevisjon IKS var representert ved styreleder og daglig leder. I møtet kom det fram et ønske fra fylkeskommunen om å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. I tillegg ble det drøftet mulig fremgangsmåte og fremdrift i forhold til å imøtekomme dette ønsket.

Videre ble det diskutert mulighetene for eierne i Lofoten kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon om også å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.

På bakgrunn av fylkeskommunens henvendelse om tilslutning til Salten kommunerevisjon IKS ble saken lagt fram for styret for at styret skulle kunne ta stilling til og gi tilbakemelding til fylkeskommunen.

Opptak av nye medlemmer reguleres i lov om interkommunale selskaper § 4. Her fremgår det bl.a:

For interkommunalt selskap skal det opprettes en skriftlig selskapsavtale. For de enkelte deltakere skal kommunestyret eller fylkestinget selv vedta avtalen.

Endringer i selskapsavtalen som gjelder forhold som omtalt i tredje ledd, skal skje på samme måte. Andre endringer vedtas av representantskapet med tilslutning fra minst to tredeler av de avgitte stemmer med mindre det er avtalt at også slike endringer skal vedtas i samsvar med reglene i første punktum.

Selskapsavtalen skal i det minste angi følgende:

- 1. selskapets firma;*
- 2. angivelse av deltakerne;*
- 3. selskapets formål;*
- 4. den kommune der selskapet har sitt hovedkontor;*
- 5. antall styremedlemmer;*
- 6. deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet;*
- 7. den enkelte deltakers eierandel i selskapet og den enkelte deltakers ansvarsandel i selskapet dersom denne avviker fra eierandelen;*

8. *antall medlemmer i representantskapet og hvor mange medlemmer den enkelte deltaker oppnevner;*
9. *annet som etter lov skal fastsettes i selskapsavtalen.*

Av tredje ledd i denne paragrafen fremgår lovens minstekrav til selskapsavtalens innhold. Endringer i selskapsavtalen som gjelder slike forhold, skal etter annet ledd gjøres på samme måte som vedtakelsen av selskapsavtalen, ved at endringene vedtas av den enkelte deltakers kommunestyre/fylkesting. Denne kompetansen kan ikke delegeres.

Dette innebærer at f.eks. opptak av nye medlemmer i selskapet må godkjennes i det enkelte kommunestyre/fylkesting.

Dette må i tilfelle utredes nærmere i forhold til spørsmålene nevnt i lovens § 4, 3. ledd, bestemmelser i arbeidsmiljølov og økonomi/fordeling av utgifter.

De målsettinger for tilslutning som er nevnt i referatet: *Finne en god løsning for den offentlige revisjonstjeneste. Skape gode brede fagmiljø, muligheten for å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene, bør være innenfor rekkevidde.* Også den skisserte fremdriftsplanen med politiske behandling innen juni 2019, deretter fylkeskommunal inntreden i løpet av 2. halvår slik at nytt selskap kan være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.

Før den nevnte politiske behandlingen i kommunestyrene/fylkestinget, vil styret og representantskapet få seg forelagt resultatet av utredningen, herunder forslag til ny selskapsavtale.

Følgende vedtak ble fattet:

1. *Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29. oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.*
2. *Styret stiller seg positiv til henvendelsen, og ber om at Nordland fylkeskommunes tilslutning til Salten kommunerevisjon utredes nærmere, slik at styret, representantskapet, kommunestyrer og fylkesting innen juni 2019 kan ta stilling til forslag til samarbeidsavtale og ny selskapsavtale. Forutsatt positive vedtak med tilslutning til samarbeidsavtale og endret selskapsavtale, kan Nordland fylkeskommune slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Det tas sikte på at det «nye» selskapet vil være samlet og fullt operativt fra 1. januar 2020.*
3. *Til å utrede nærmere nedsettes det en arbeidsgruppe bestående av representanter fra begge parter. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltar daglig leder, styrets leder, sekretariatsleder fra Salten kontrollutvalgsservice og en representant fra de ansatte.*

4. Når det gjelder vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS vil dette kunne skje når slik henvendelse fra en eller flere eierkommuner foreligger. På prinsipielt grunnlag er styret positivt.
5. Styret legger til grunn at utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS ikke skal medføre økte utgifter for eierne.
6. Styrets vedtak oversendes eierne og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget.

I Fylkestinget 03.12.18 ble det gjort følgende vedtak i saken:

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

Arbeidsgruppen hadde sitt første møte – oppstartsmøte – 12.12.18. Fra Salten kommunerevisjon IKS deltok:

Johan A. Bakke, styrets leder

Per Asbjørn Andersen, daglig leder

Lars Hansen, sekretariatsleder i Salten kontrollutvalgsservice

Barbro Sakariassen, ansatterepresentant

I møtet ble konsekvensene av en sammenslåing av de to revisjonsenhetene drøftet. For de ansatte i Salten kommunerevisjon IKS, vil sammenslåingen ikke medføre formelle endringer, mens inngangen i Salten kommunerevisjon IKS for de ansatte i fylkesrevisjonen vil medføre en virksomhetsoverdragelse fra Nordland fylkeskommune som arbeidsgiver til Salten kommunerevisjon IKS som arbeidsgiver. Videre vil det innebære en samlokalisering av våre ansatte ved avdeling Bodø og fylkesrevisjonens ansatte. En sammenslåing krever at rettslige, sosiale og økonomiske følger må utredes og ivaretas for de ansatte.

Formelle forhold som ble diskutert i møtet:

- Representantskap og styre – Fylkeskommunens inntreden vil påvirke sammensetningen
- Økonomi – de involverte kommunene og fylke forutsetter samme nivå som i dag
- Ansattes lønnsnivå i de to revisjonsenhetene – forskjeller som på sikt måtte utjevnes
- Ansattes rettigheter og plikter – arbeidsreglementene vil måtte samkjøres etter vert

Selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale:

- Ny selskapsavtale – Utredning og avtaleutkast fra tidligere prosjekt vil kunne vurderes
- Vedtekter – Eksisterende vedtekter kan oppdateres og bearbeides
- En samarbeidsavtale bør inngås som forhindrer uttreden de første tre årene
 - o For å gi de ansatte nødvendig forutsigbarhet
 - o For å sikre tilstrekkelig tid til innretting av den nye organisasjonen

Tidsplan:

- Innen februar 2019
 - o Vedtak i representantskapet til Salten kommunerevisjon IKS som bekrefter styrets intensjon
 - o Oversikt over de utgifter i fylkesrevisjonen som pr. i dag ikke fremgår av budsjett
 - o Kompetansekartlegging av de ansatte i begge revisjonsenhetene
- Innen mars 2019
 - o Oversikt over økonomiske forhold for den samlede enheten
 - o Utkast til selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale
- Innen mai 2019
 - o Saksfremlegg til styret/representantskapet/eierkommunene/fylket med endelig forslag til selskapsavtale, vedtekter og samarbeidsavtale

De ansatte i Salten kommunerevisjon IKS - synspunkter

Etter oppstartsmøte i arbeidsgruppen – se ovenfor – hadde den ansattes representant møte med alle ansatte i Salten kommunerevisjon IKS 20.12.18. Formålet var at de ansatte skulle få diskutere fordeler/positive sider og ulemper/negative sider ved en sammenslåing.

- Fordeler
 - o Mer robust organisasjon
 - o Større kompetanse, særlig innenfor forvaltningsrevisjon
 - o Kan bli enklere å rekruttere/beholde ansatte i en større organisasjon
- Ulemper
 - o Noe usikkerhet angående økonomiske forhold
 - o Kan bli store engangskostnader

Alle ansatte er i utgangspunktet positive – men samtidig usikker om veien videre:

- o Ved sammenslåing vil de ansatte hos oss med kortest ansiennitet først måtte fratre ved nedbemanning
- o Ønske om bindingstid for uttredelse – minimum 5 år
- o Ikke økte kostnader for våre eiere
- o Hva med engangskostnader – hvordan skal disse dekkes
- o Hva med pensjonsforpliktelser

Vurdering

Hensikten er å finne en god løsning for den offentlige revisjonstjeneste i Salten. Skape gode og brede fagmiljø, muligheten for å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene vil være føringer for det videre arbeid.

En utfordring vil være å knytte sammen to kulturer til en felles bedriftskultur. Dette vil ta noe tid og må jobbes aktivt med for at det skal lykkes.

En annen forutsetning for å lykkes vil være at vårt Bodø-kontor og fylkesrevisjonen blir samlokalisert rimelig snart.

Salten kommunerevisjon IKS er organisert med hovedkontor Fauske – 5 ansatte – og avdelingskontor Bodø – 5 ansatte. Ved innlemmelse av fylkesrevisjonen – 6 ansatte – vil Bodøkontoret ved en samlokalisering bli 11 ansatte. Fylkesrevisjonen skal ut av fylkeshuset. Økte kostnader som følge av at Fylkesrevisjonen flytter ut av fylkeshuset blir i sin helhet å belaste revisjonskostnaden for Nordland fylkeskommune.

I Posthusgården hvor vi har våre kontorer er det pt. tiden ikke plass til 6 nye medarbeidere. Om det likevel skulle bli rom i Posthusgården for ytterligere 6 kontorer + fellesarealer – vurderes disse lokaler dårlig egnet til en større revisjonsenhet. Leiearealet, inklusiv fellesareal er 176 m² med en leiepris på kr. 220 000,-, dvs. en leiepris pr. m² på kr. 1 250,-. I tillegg kommer andel av felleskostnader for eiendommen. Disse er ved kontraktsinngåelsen stipulert til kr. 15 000,- pr. kv. Gjeldende leieavtale vurderes som svært prisgunstig – ikke de mest moderne lokaler men en god og nær plassering i forhold til revisjonsoppdrag Bodø kommune. Sentralt i forhold til buss og jernbane. Leieavtalen ble inngått/reforhandlet i 2018 og løper fra 1.1.19 til 31.12.23, hvorefter leieforholdet opphører uten oppsigelse. Leieforholdet kan ikke sies opp i leieperioden. Som er konsekvens av ny leieavtale ble våre kontorer/fellesarealer pusset opp.

Det antas at nye/mer moderne/mer egnede kontorlokaler har en m²-pris på minst kr. 1 750,- Med samme areal vil dette gi en merutgift på omlag 200 tusen. Terminering av nåværende leieavtale alt. fremleie vil også kunne medføre en merkostnad.

For de ansatte i fylkesrevisjonen vil en innlemmelse i Salten kommunerevisjon IKS medføre en virksomhetsoverdragelse og det legges til grunn at kapittel 16 i Arbeidsmiljøloven om virksomhetsoverdragelse kommer til anvendelse. Overføringen gjelder først og fremst selve arbeidsforholdet, som da videreføres på samme vilkår.

Overføringen omfatter alle rettigheter og plikter som omfattes av arbeidsforholdet, som lønn, bonus, forsikringer, feriepenger, diett/reiser. Også forhold som innvirker mer indirekte på arbeidsforholdet overføres, som ansiennitet.

Eventuelle behov for harmonisering av lønns- og arbeidsvilkår mellom ansatte må skje gjennom prosesser mellom arbeidstakere og arbeidsgiver.

Lønnsnivået i fylkesrevisjonen er noe høyere enn i Salten kommunerevisjon IKS. En harmonisering av lønnsvilkår vil måtte skje over noe tid. Det vil medføre noe økte utgifter – men ikke vesentlig.

Øvrige arbeidsvilkår er rimelig like.

Både Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylke har KLP som sin pensjonsleverandør. Ansattes pensjonsordning er en ytelsesbasert pensjonsordning som gir en avtalt utbetaling ved oppnådd pensjonsalder. Det foreslås at medlemskapet i KLP videreføres.

For de ansatte i fylkesrevisjonen som overføres fra Nordland fylkeskommune til Salten kommunerevisjon IKS overtas opparbeidede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser. Reguleringspremie pensjon og andre kostnader som vedrører pensjonister og personell som

ikke blir ansatt i Salten kommunerevisjon IKS, blir igjen som en forpliktelse for Nordland fylkeskommune.

I Salten kommunerevisjon IKS hefter eierkommunene for pensjonsforpliktelsene – både for nåværende ansatte og tidligere ansatte og pensjonister. Reguleringspremien for pensjonister og tidligere ansatte utgjorde i 2018 kr. 440 000,- og for 2019 er foreløpig anslag kr. 510 000,-. For tidligere ansatte og pensjonister bør forpliktelsene beregnes og gjøres opp av eierkommunene på det tidspunkt det «nye» selskapet er samlet. Dette gjøres for å sikre likebehandling av våre eierkommuner og fylkeskommunen. Det er ikke snakk om økte utgifter for eierkommunene, da utgiften uansett må dekkes inn ved en årlig premie kommende år, men ved et oppgjør kommer dette som en engangsutgift på oppgjørstidspunktet. Størrelsen på forpliktelsen må beregnes av pensjonsleverandøren.

Det må også påregnes en del engangsutgifter med å etablere felles kontorløsninger som sak/arkiv, data, telefoni og andre administrative funksjoner.

I någjeldende selskapsavtale for Salten kommunerevisjon IKS kan den enkelte eier ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av eieren minimum ett år før uttredelse. Videre var det en klausul om at tidligste uttreden var tre år etter inngåelse av avtalen. Tilsvarende klausul bør innarbeides i ny selskapsavtale.

Om hvorfor det fremmes sak nå

Arbeidet med å etablere et nytt Salten kommunerevisjon IKS hvor også Nordland fylkeskommune kommer inn på eiersiden og de ansatte i fylkesrevisjonen innlemmes er svært ressurskrevende. Utredning og arbeidet med de formelle forhold som forslag til selskapsavtale, vedtekter, samarbeidsavtale, saksfremlegg er planlagt gjennomført i løpet av januar-april, med påfølgende behandling i styret/representantskapet/eierkommunene og fylket.

Videre er det viktig å få til en endelig avklaring for de ansatte. Dette er den tredje «revisjons sammenslutning» som forsøkes gjennomført.

I 2014 ble forslaget om sammenslåing av enhetene Salten kommunerevisjon IKS, Indre Helgeland kommunerevisjon og Ytre Helgeland kommunerevisjon, i en felles enhet vurdert. Dette ble ikke gjennomført av ulike årsaker. I ettertid har flere kommuner, spesielt på Helgeland, valgt å gå ut i markedet og inngått revisjonsordning med private.

Så kom utspillet fra Nordland fylkeskommune om felles interkommunal revisjonsordning hvor Lofoten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og vi var deltakere i prosessen. Det ble utført betydelig arbeid men som kjent lykkes vi ikke.

Alle disse prosesser – også denne – medfører usikkerhet og uro om egen arbeidssituasjon. Det er arbeidskrevende og medfører lavere produksjon av revisjonstjenester.

Førende for styret/nedsett arbeidsgruppe så langt i prosessen har vært

- En utvidelse av Salten kommunerevisjon IKS skal ikke medføre økte utgifter for eierne og

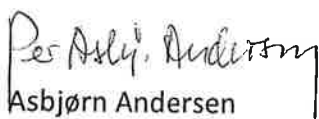
- At våre eiere gir sin tilslutning og for sin del fatter de nødvendige vedtak som gjør en slik utvidelse mulig.

Vi ønsker derfor allerede på nåværende tidspunkt – før det legges ned ytterligere arbeid i prosessen – å forelegge saken til behandling i representantskapet.

Avklaringene som ønskes er vesentlig for det videre arbeid – skal prosessen videreføres eller stoppes – kan det påregnes positive vedtak når saken kommer til endelig behandling i kommunestyrene. Den enkelte representant bør søke å være mest mulig representativ for kommunen man representerer.

Som kjent krever en endring i selskapsavtalen (opptak av ny eier) tilslutning fra samtlige eiere.

Saken legges fram uten innstilling.


Per Asbjørn Andersen
Daglig leder

SELSKAPSAVTALE

§ 1 Selskapet.

Salten kommunerevisjon IKS er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i lov av 29.01.1999 nr. 06 om interkommunale selskaper.

Salten kommunerevisjon IKS har følgende deltakere:

Beiarn kommune
Bodø kommune
Fauske kommune
Gildeskål kommune
Hamarøy kommune
Meløy kommune
Saltdal kommune
Steigen kommune
Sørfold kommune

§ 2 Rettslig status.

Salten kommunerevisjon IKS er et eget rettssubjekt, og styret har arbeidsgiveransvaret.

§ 3 Hovedkontor.

Salten kommunerevisjon IKS har sitt hovedkontor i Fauske kommune.

§ 4 Formål og ansvarsområde.

Salten kommunerevisjon IKS skal, innenfor de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter for kommunal revisjon, utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon for deltakerne.

Salten kommunerevisjon IKS kan utføre andre revisjonsoppdrag, kontroller og rådgivning for deltakerne og i tillegg utføre revisjonsoppdrag og rådgivning på andre oppdrag.

Salten kommunerevisjon IKS www.salten-revisjon.no

Org. nr.: 986 655 271 MVA E-post: post@salten-revisjon.no

Hovedkontor Fauske

Postadresse: Postboks 140, 8201 Fauske
Besøksadresse: Torggata 10, 2.etg.
Telefon: 75 61 03 80
Faks: 75 61 03 89

Avdeling Bodø

Postadresse: Postboks 429, 8001 Bodø
Besøksadresse: Posthusgården, Havnegata 9
Telefon: 75 61 03 90
Faks: 75 61 03 98

§ 5 Innskuddsplikt og eierandel.

Deltakernes eierandel og ansvarsdel samsvarer med deltakernes innskudd til selskapets driftsfond (frie egenkapital), kr. 1.000.000,-, etter følgende fordeling:

| Deltakerkommuner | Egenkapital- innskudd | Eierandel i prosent |
|-------------------|--------------------------|------------------------|
| Beiarn kommune | 50 000 | 5 % |
| Bodø kommune | 450 000 | 45 % |
| Fauske kommune | 150 000 | 15 % |
| Gildeskål kommune | 50 000 | 5 % |
| Hamarøy kommune | 50 000 | 5 % |
| Meløy kommune | 100 000 | 10 % |
| Saltdal kommune | 50 000 | 5 % |
| Steigen kommune | 50 000 | 5 % |
| Sørfold kommune | 50 000 | 5 % |
| Sum | 1 000 000 | 100 % |

Deltakernes eierandel kan endres med bakgrunn i endringer i folketall, belastet honorar og/eller kommunesammenslutning, første gang fra 01.01.2007. Ingen deltaker kan eie mer enn 49 % av selskapet.

§ 6 Organisering av selskapet.

Organiseringen av selskapet, til løsning av felles oppgaver, har tre nivå:

- Representantskapet
- Styret
- Daglig leder

§ 7 Representantskapet.

Representantskapet er selskapets øverste myndighet. Representantskapet består av 10 medlemmer, hvor hver kommune får 1 medlem, bortsett fra Bodø som får 2 medlemmer. For hvert medlem velges et personlig varamedlem.

Ved voteringer vektet den enkelte kommunes stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet med utgangspunkt i fremmøtte deltakere.

Representantskapets medlemmer med varamedlemmer velges av kommunestyrene i eierkommunene for en periode på 4 år, i samsvar med den kommunale valgperioden. Den enkelte deltaker kan være representert i representantskapets møter gjennom andre ved bruk av fullmakt.

§ 8 Representantskapets møter.

Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, innen utgangen av mai måned og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste.

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

1. Årsmelding og regnskap
2. Valg til styret
3. Valg av revisor
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften
5. Budsjettforutsetninger og -rammer
6. Rammer for låneopptak og tilskudd fra deltakerne
7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 9 Styret.

Styret i selskapet består av 5 medlemmer med personlige varamedlemmer. 4 styremedlemmer og 4 varamedlemmer velges av representantskapet mens en representant med vararepresentant velges av og blant de fast ansatte.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

§ 10 Styrets møter.

Styremøtene ledes av styrets leder. Styret fatter vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt. Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det blir ført protokoll fra styremøtene. Protokollen underskrives av styrets medlemmer.

De ansattes representant i styret har ikke rett til å delta i behandlingen av saker som gjelder arbeidsgivers forberedelse til forhandlinger med arbeidstakerne, arbeidskonflikter, rettstvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder.

Daglig leder administrerer virksomheten og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overensstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets og representantskapets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 12 Organisering av tilsynsfunksjoner.

Daglig leder skal til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten og om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og styret for øvrig måtte bestemme. Styret skal sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner. Representantskapets møtebøker skal fortløpende sendes til deltakerne.

§ 13 Personvern og offentlighetsloven.

De lovbestemte rutiner og saksbehandlingsregler som er etablert for ivaretagelse av personvern skal gjelde for selskapet.

§14 Låneopptak og garantistillelse.

Representantskapet vedtar rammer for virksomhetens låneopptak, begrenset til kr. 2.500.000. Låneopptak skal godkjennes av departementet, jf. Kommunelovens § 50 nr. 1. Virksomheten kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser. Virksomheten kan ikke selv låne ut penger.

§ 15 Endring av selskapsavtalen.

Selskapsavtalen kan endres. Ved avstemning gjelder reglene i § 4 i lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 06.

Ved kommunesammenslåing legger styret frem forslag til endring av selskapsavtalen til første ordinære representantskapsmøte etter at kommunesammenslåingen er gjennomført.

§ 16 Uttreden og oppløsning.

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelse må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse. Tidligste uttredelse er 3 år etter inngåelse av avtalen.

Ved uttreden fra selskapet skal deltakeren tilbakebetales sin andel av egenkapitalen i henhold til lov om interkommunale selskaper, jf § 30.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere og av departementet, jf lov om interkommunale selskaper § 32.

Styret plikter å melde fra om avviklingen til Foretaksregisteret.

§ 17 Voldgift.

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemnd på tre medlemmer. Denne oppnevnes av fylkesmannen om ikke annen ordning følger av lov eller forskrift.

§ 18 Øvrige bestemmelser.

For øvrig gjelder den til enhver tid gjeldende lov om interkommunale selskaper.


Beiarne kommune


Bodø kommune


Fauske kommune
FAUSKE KOMMUNE
Ordfører


Gildeskål kommune


Hamarøy kommune
Ordfører


Meløy kommune


Saltdal kommune


Steigen kommune


Sørfold kommune



15.06.2018

Sluttrapport

- Etablering av Nordland IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice

Prosjektrapporteringen tar utgangspunkt i den tiden som prosjektleder har vært engasjert av Nordland fylkeskommune for etablering av to Interkommunale Selskap. Selskapene skulle ha som formål å tilby henholdsvis kommunerevisjon og sekretariat til kontrollutvalgene i Nordland.

Følgende aktivitet har vært gjennomført i prosjektet:

14.12.17 – Prosjektet blir konstituert med styringsgrupper og arbeidsgrupper. Disse har bestått av følgende personer:

Styringsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Anne Sand, Lofoten

Einar M. Nordnes, Ytre Helgeland kommunerevisjon

Johann A. Bakken, Salten Kommunerevisjon IKS

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe – IKS Nordland Revisjon

Brynjar Gilberg (NFK)

Else-Annie Hansen (Lofoten)

Joseph Lunda (Ytre Helgeland)

Per Asbjørn Andersen (Salten)

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Styringsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Steinar Furu, Sør- og Ytre Helgeland

Gisle Hansen, Salten

Arthur Johnsen, Lofoten

Marianne Dobak Kvensjø, NFK

Line Johnsen Wirum, ansattrepresentant

Arbeidsgruppe - Kontrollutvalgsservice

Rolf M. Lossius, prosjektleder

Knut Roar Johansen (Lofoten)

Lars Hansen (Salten)

Tobias Langseth (Sør- og Ytre Helgeland)

Berit P. Pedersen (NFK)

Aktiviteten i januar og februar 2018 var to fysiske møter for begge arbeidsgruppene for å arbeide med utredning og forlag til selskapsavtaler. Totalt er det gått med i overkant av 300 timer for prosjektleder, samt betydelig ressurser fra alle som har bidratt inn i prosjektet.

Det ble søkt om skjønnsmidler fra Fylkesmannen i Nordland til dette prosjektet innen fristen i januar. Søknaden gikk gjennom Herøy kommune. Det ble ikke tildelt skjønnsmidler fra Fylkesmannen.

09.01.18 – 1. arbeidsmøte for revisjon og sekretariat
31.01.18 – Søknad om skjønnsmidler til prosjektet
15.02.18 – 2. arbeidsmøte for revisjon
19.02.18 – 2. arbeidsmøte for sekretariat

Før styringsgruppemøtene ble det gjennomført orienteringsmøter til regionrådene, der både ordførere og rådmenn var til stede. Dette ble gjort i Lofoten, Sør-Helgeland og Helgeland regionråd. Videre ble det gitt en orientering på Eiermøtet til Salten revisjon. Presentasjonen fra ett av møtene ligger vedlagt denne sluttrapporten.

Det ble også gjennomført et personalseminar for alle berørte ansatte, der utredningene ble presentert, og de ansatte fikk mulighet for å gi tilbakemelding på utredningene, samt arbeid med SWOT-analyse for en eventuell sammenslåing av selskapene.

21.02.18 – orientering Lofotrådet
12.03.18 – personalseminar
13.03.18 – Sør-Helgeland regionråd
14.03.18 – Helgeland regionråd
19.03.18 – Eiermøte Salten kommunerevisjon IKS
19.03.18 – Styringsgruppemøte for begge etableringene.

Utredningene og utkast til selskapsavtaler ble ferdig til primo mars. Disse ble distribuert til styringsgruppene som avholdt sine møter 19. mars.

Begge styringsgruppen vedtok å forskyve prosjektet til 31.12.18 for å kunne sikre en tett og god medvirkning fra kommunene i den videre prosess. Utredningene ble sendt ut til alle kommuner med spørsmål om de fortsatt var interessert i å delta videre i prosessen, samt at man ønsket å få etablert en referansegruppe fra rådmannsutvalgene i de regioner som var i målgruppen. Dette for å sikre at utredningene svarte på de spørsmål som kommunene hadde, samt å sikre at selskapsavtalene harmonerte med kommunenes oppfatning av hvordan selskapsavtalene burde være utformet.

Tilbakemeldingene fra kommune kom i all hovedsak i månedsskiftet april/mai, men siste tilbakemeldingen var i medio mai. Tilbakemeldingene fra kommunene var tilnærmet lik svarene som tidligere var sendt inn til Nordland fylkeskommune høsten 2017. Oppsummert var det fortsatt interesse i Salten, Lofoten og deler av Helgeland.

Etter dette ble det arbeidet med å få etablert referansegruppen fra rådmannsutvalgene. Etter å ha etterspurt kontaktpersoner over en tid, fikk prosjektet tilbakemelding i primo juni at det ikke var noen rådmannsutvalg som hadde ressurser å avse til referansegruppen. Samtidig som prosjektet fikk denne tilbakemeldingen, ble det også fattet et vedtak i Salten kontrollutvalgsservice, der de valgte å gå ut av prosjektet.

Med bakgrunn i dette, ble det anbefalt overfor leder av styringsgruppene og oppdragsgiver at prosjektet burde avsluttes, da muligheten for å realisere målsettingen i prosjektene ikke lengre var realistisk. Dette var det enighet om.

Proessen i prosjektet har vært åpen og inkluderende. Både berørte ansatte, organisasjoner og kommuner har vært invitert inn til å bidra i prosessen. Prosjektleder mener derfor at prosessen i prosjektet har vært gjennomført på en slik måte at man ikke kan peke på den som en årsak til at dette ikke lot seg gjennomføre.

Prosjektleder ønsker å takke alle som har bidratt inn i prosjektet med gode og konstruktive innspill. Det har vært langt ned et stort arbeid fra alle involverte parter.

Anbefaling videre

Grunnlaget for prosjektet har vært å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon og sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene i Nordland. I dag er miljøene relativt små og sårbare ved turnover. Et større fagmiljø vil kunne i større grad trekke til seg kompetanse enn dagens mindre enheter. Prosjektleder mener dette fortsatt vil være en utfordring, på tross av at intensjonen med å etablere to nye IKS ikke er mulig.

Sekretariat

Dagens ordninger er svært sårbare, ved at de består av en person i hver av ordningene i Nordland. For sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalgene foreligger det ikke i dag noen IKS i Nordland. Det anbefales at det innledes videre dialog mellom to eller flere av dagens ordninger for å etablere samarbeidsavtaler som sikrer kontinuitet.

Alternativt bør det vurderes å knytte seg til en større sekretariatsfunksjon som er etablert i Trøndelag eller i Troms.

Revisjon

Innen kommunerevisjon i Nordland er det i dag ett IKS. Dette er Salten kommunerevisjon IKS. Det foreligger ingen strategiske dokumenter i selskapet som åpner opp for utvidelse av selskapet. Samtidig har flere av eierkommunene gitt tilbakemelding til prosjektet at man ønsket å utvide Salten revisjon IKS dersom etablering av et nytt IKS revisjon ikke var mulig. For kommunerevisjonen i Ytre-Helgeland er situasjonen slik at tre av kommunene har vedtak på å få utredet konkurranseutsetting eller å knytte seg til et annet eksisterende selskap.

Behovet for å sikre større fagmiljø bør dagens organisasjoner arbeide videre med, på tross av at dette prosjektet ikke lykkes. Kommunale regnskap har en helt annen karakter enn et vanlig konsernregnskap, og det anbefales å sikre kompetanse innen kommunal revisjon, som er forankret i et fagmiljø i Nordland. Videre er behovene for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner økende. Dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale driften. Dette vil utfordre mindre fagmiljøer over tid.

Det anbefales fra prosjektleder at Nordland fylkeskommune innleder dialog om å gå inn i Salten Revisjon IKS. Dette vil være den enkleste sammenslåing, da det bare er en part som ønsker å gå inn.

Dersom Lofoten og Helgeland også ønsker å gjennomføre det samme, anbefales det at man koordinerer dette arbeidet videre. Dette for å forenkle de formelle prosessene ved endring av selskapsavtalen for Salten revisjon IKS, da enhver endring av selskapsavtalen må godkjennes i kommunestyrene til hver av eierne.

Rolf M. Lossius
prosjektleder

Referat fra møte mellom Salten kommunerevisjon IKS og Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalget

Møte 14.09.2018 kl. 1000 – 1130.

Til stede: Daglig leder Per Asbjørn Andersen, styreleder Johan Bakke, fylkesrevisor Brynjar Gilberg, kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, kontrollutvalgets sekretariat Berit Pauline Pedersen.

Agenda: Formål, prosess og videre framdrift

Fylkeskommunens formål med dette møte er å finne en god løsning for den offentlige revisjonstjenesten. Skape gode brede fagmiljø, muligheten å beholde arbeidsplasser, styrke og beholde kompetansen og god kvalitet på tjenestene.

Målet med dette møte var å få en avklaring på den igangsatte prosessen og veien videre.

Konklusjon:

Nordland fylkestings kontrollutvalg sender en henvendelse til styre i Salten kommunerevisjon IKS og ber om følgende avklaringer;

Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.

Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap, (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS).

Når dette er avklart starter en arbeidet med å gå inn i Selskapet.

Hvis styrets vedtak er positiv nedsettes det en arbeidsgruppe som består av;
Styreleder Johan Bakke og daglig leder Per Asbjørn Andersen fra Salten kommunerevisjon IKS, sekretariatsleder Lars Hansen fra Salten kontrollutvalgsservice, kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, fylkesrevisor Brynjar Gilberg, kontrollutvalgets sekretær Berit P Pedersen fra Nordland fylkeskommune.

Framdriftsplan:

Sekretariatet fremmer en sak til fylkestinget i desember 2018.

Arbeidsgruppen starter sitt arbeid når styrevedtaket fra Salten kommunerevisjon IKS foreligger.

Arbeidsgruppen utarbeider ny selskapsavtale og nye vedtekter.

En tar sikte på å behandle ny selskapsavtale og vedtekter innen juni 2019.

Bodø 14.september 2018

Berit Pauline Pedersen
referent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.



Salten Kommunerevisjon Iks
Styret i Salten kommunerevisjon IKS
Postboks 140

8201 FAUSKE

Henvendelse vedrørende formell samarbeid mellom Salten kommunerevisjon IKS og fylkesrevisjonen i Nordland fylkeskommune

Viser til møte 14. september 2018 mellom kontrollutvalgets leder i Nordland fylkeskommune med administrasjon og styreleder og daglig leder i Salten kommunerevisjon IKS.

Med bakgrunn i dette møte ber leder i Nordland fylkestings kontrollutvalg om følgende avklaringer;

Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.

Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap, (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS).

Ber om deres skriftlig tilbakemelding snarest.

Med vennlig hilsen

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Hovedmottakere:

Salten Kommunerevisjon Iks Postboks 140 8201 FAUSKE

Adresse: Postmottak Tlf.:
Fylkeshuset E-post: post@nfk.no
8048 Bodø

Besøksadresse:

Kontrollutvalget
Berit Pauline Pedersen
Tlf: 75 65 07 21

| Saksnummer | Utvalg/komite | Dato |
|------------|------------------|------------|
| 066/2018 | Kontrollutvalget | 03.12.2018 |
| 163/2018 | Fylkestinget | 03.12.2018 |

Revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune status og videre arbeid

Sammendrag

Det vises til fylkestingets vedtak den 11.06.2017, sak 080/2017 Utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune;

1. *Fylkestinget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.*
2. *Fylkestinget ber kontrollutvalget sette i gang en utredningsprosess mellom Nordland fylkeskommune, Salten kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og kommunerevisjonen i Lofoten med sikte på å danne et felles revisjonsenhet (IKS) i Nordland fylke fra og med 01.07.2018. Det bes også at andre kommuner som i dag har andre samarbeid og løsninger gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap.*
3. *Fylkestinget ber kontrollutvalget i samarbeid med de øvrige kommunale kontrollutvalgene å oppnevne en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale.*
4. *Resultatet av prosessen legges frem for behandling i fylkestinget våren 2018.*

Kontrollutvalget drøftet saken i møte 11.juni 2018 og gav kontrollutvalgets leder fullmakt til å inngå dialog med gruppelederne om status og videre fremdrift i prosjektet.

Kontrollutvalgets leder og sekretær gjennomførte møte med gruppelederne den 26.juni 2018. Det var enighet blant gruppelederne om at kontrollutvalget bør se videre på muligheten for å inngå samarbeid med Salten kommunerevisjon IKS, eventuelt KomRev Nord IKS. Et annet alternativ er at ordningen beholdes som i dag.

Den 14.september 2018 gjennomførte kontrollutvalgets leder, fylkesrevisor og kontrollutvalgets sekretær dialogmøte med styreleder og daglig leder i Salten kommunerevisjon IKS. Der ble vi enige om å fortsette arbeidet med å se på muligheten om fylkesrevisjonen kunne gå inn i selskapet.

Bakgrunn

Etter fylkestingets vedtak 11.juni 2017 startet kontrollutvalget arbeidet. Den 4.juli 2017 ble det sendt ut brev til alle kommunene i Nordland der de ble invitert til å delta i arbeidet med å

Trøndelag som SA.

Sekretariatets vurderinger

Grunnlaget for prosjektet er å styrke fagmiljøene innen kommunerevisjon. Miljøene i Nordland er i dag relativt små og sårbare ved utskifting av personale, ved sykdom mv. Et større fagmiljø vil i større grad kunne trekke til seg god kompetanse enn dagens mindre enheter. Behovet for kvalitativt gode forvaltningsrevisjoner er også økende, dette krever høy kompetanse innen alle fagfelt i den kommunale/fylkeskommunale driften.

Målsettingen for offentlige revisjonstjenester vil være å skape maksimal nytte for kundene, virksomheten er ikke profittbasert. Kostnadene til revisjonstjenester vil også være avhengig av hvor mange bestillinger kontrollutvalgene gjør på forvaltningsrevisjon og selskapskontroller.

En samling av eksisterende revisjonsressurser i Salten (Nordland) vil kunne realisere kostnadssynergi på områder som administrasjon, planlegging, oppdragsledelse og kvalitetskontroll. En samling av den offentlige revisjonstjenesten i Salten vil også sikre eksisterende kompetansearbeidsplasser i dette distriktet. Det er viktig å unngå at kontroll og tilsyn i offentlig sektor bare blir oppfattet som et lavinteresseprodukt og utelukkende som en kostnadspost. Velorganiserte revisjonstjenester er en av de mest sentrale forutsetningene for et godt fungerende lokaldemokrati.

Status og videre arbeid

Etter kontrollutvalgets vedtak 11.juni 2018 og møte med gruppelederne 26.juni 2018, ble det avholdt et møte 14.september 2018 mellom Nordland fylkeskommune ved kontrollutvalgets leder Marianne Dobak Kvensjø, kontrollutvalgets sekretær Berit Pauline Pedersen, fylkesrevisor Brynjar Gilberg og Salten kommunerevisjon IKS ved styreleder Johan Bakken og daglig leder Per Asbjørn Andersen. I dette møtet drøftet en mulighetene for at fylkesrevisjonen i Nordland kunne innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.

Møtet konkluderte med følgende;

«Nordland fylkestings kontrollutvalg sender en henvendelse til Salten kommunerevisjon IKS og ber om følgende avklaringer;

- *Styrets avklaring på om fylkesrevisjonen i Nordland kan gå inn i Salten kommunerevisjon IKS.*
- *Samt styrets vurderinger dersom revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å være en del av et felles selskap. (jf. sluttrapporten fra Alpha Konsulent AS)»*

Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i møte 29. oktober 2018 fattet følgende vedtak;

1. *«Styret i Salten kommunerevisjon IKS har i styremøte 29.oktober 2018 behandlet henvendelsen fra Nordland fylkeskommune v/kontrollutvalget om at Nordland fylkeskommune kan slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS. Videre er det bedt om en vurdering dersom eierne av revisjonene i Lofoten og Helgeland ønsker å slutte seg til Salten kommunerevisjon IKS.*

kommunerevisjon IKS.

3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter og selskapsavtale legges fram for fylkestinget innen juni 2019.

Bodø, den 08.11.2018
Marianne Dobak Kvensjø
kontrollutvalgets leder
sign

Berit Pauline Pedersen
kontrollutvalgets sekretariat
sign

03.12.2018 Fylkestinget

Kontrollutvalgets innstilling ble lagt frem av saksordfører Kjell-Are Johansen, Ap:

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
3. Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

Votering i plenum

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt med 45 stemmer.

FT 163/2018

Vedtak

1. Fylkestinget tar statusrapporteringen av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune til orientering.
2. Fylkestinget slutter seg til kontrollutvalgets og styret i Salten kommunerevisjon IKS sin intensjon om at fylkesrevisjonen i Nordland innlemmes i Salten kommunerevisjon IKS.
- 3) Forslag til samarbeidsavtale, vedtekter, selskapsavtale samt økonomiske konsekvenser legges fram for fylkestinget juni 2019.

penjien
Virksomhetsoverdragelse
økonomi / budsjett
* skjulte kostnader

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Salten kontrollutvalgsservice | |
| Dato | 08.02.19 |
| Jnr. | 19/069 |
| Arkiv nr. | 411-4/19 2.0 |
| Hjemmel u off: | |



Referat

| | |
|---------------------------------|--|
| Fra | Arbeidsgruppemøte for utredning av Nordland fylkeskommunes inntreden i Salten kontrollutvalgsservice |
| Når | Tirsdag 6.2.19 kl. 10.00-13.15. |
| Tilstede | KU-leder Marianne Dobak Kvensjø i kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune (FK), daglig leder Berit Pedersen fra sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune, styreleder Gisle Hansen og sekretariatsleder Lars Hansen fra Salten kontrollutvalgsservice. Torgun M. Bakken deltok som sekretær for arbeidsgruppen. |
| Bakgrunn for arbeidsgruppemøtet | Mulig sammenslåing av Salten kontrollutvalgsservice og Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune. |

Kvensjø startet med å ønske velkommen.

Hun gikk igjennom referatet fra forrige møte (12.11.18) og punktet «Til neste møte» - og hva som var gjort i ettertid.

Styreleder Gisle Hansen orienterte om brev av 26.11.18 som ble sendt sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland fylkeskommune etter forrige møte. Han sier at de ikke har mandat til å omorganisere samarbeidet til et oppgavefelleskap på nåværende tidspunkt, før loven trer i kraft. Loven trer i kraft ved ny valgperiode høsten 2019.

Ut fra dette ble det diskutert om det da var mest hensiktsmessig å vente med sammenslåingen til 1.1.20, i påvente av ikrafttredelse av ny kommunelov - i stedet for først å slå seg sammen med et § 27-selskap og deretter at det blir omdannet til oppgavefelleskap. Det har ingen hensikt å gå inn i en organisasjonsform som er på vei ut.

Det ble også diskutert om det like gjerne kunne vært etablert et IKS. Dette kan ikke gjøres uten at styret i Salten kontrollutvalgsservice har behandlet saken og blitt forelagt en utredning om alternativene.

Sekretariatet for Nordland fylkeskommune har allerede hatt flere utredninger, som har kostet ganske mye, så det er ikke aktuelt å komme tilbake til fylkestinget å be om ytterligere

| | |
|---|---|
| Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes Organisasjonsnr. 989 541 471 www.gs-iks.no | Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger Telefon: 977 36 379 E-mail: TorgunM.Bakken@gs-iks.no |
|---|---|

utredninger. Derfor må det tas en avgjørelse denne våren, for Nordland fylkeskommune sin del. Fylkestinget har møte 10.-11. april 2019.

Dagens møte må bestemme om det hva som skal skje videre, ellers har det ikke noen hensikt å gå videre med denne saken. Først og fremst må Salten kontrollutvalgsservice ta stilling til om de ønsker å legge fram en sak om organisering for styret og sine kommunestyre.

Styreleder Gisle Hansen og sekretariatsleder Lars Hansen Salten kontrollutvalgsservice sa at de ville ta et styremøte så snart som mulig, hvor det legges fram en utredning om ulike alternativer til organisering, som oppgavefelleskap, IKS eller SA.

Lars Hansen og Torgun M. Bakken samarbeider om et utredning som legges fram for styret for Salten kontrollutvalgsservice.

Deretter diskuterte møtedeltakerne økonomien i en mulig sammenslåing. Det er viktig å få fram i en saksutredning at en sammenslåing sannsynligvis ikke blir dyrere reelt sett, men utgiftene blir synliggjort på en annen måte.

Det neste møte tas på telefon mandag 18.3.19 kl. 10.00-12.00.

| | |
|-----------------|------------------|
| Referent 6.2.19 | Torgun M. Bakken |
|-----------------|------------------|

| |
|-------------------------------|
| Salten kontrollutvalgsservice |
| Dato 13.02.2019 |
| Jnr. 17/076 |
| Arkiv nr. 413 8.3 |
| Hjemmel u off: |

Kommunestyret i Fauske kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 4240 PAA

Dato: 13. februar 2019

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Fauna KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 12 842,19 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 229 419,35. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 og driftsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Fauna KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonspraksis i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

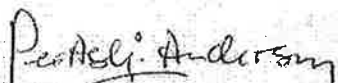
Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.



Per Asbjørn Andersen
oppdragsansvarlig revisor

KOPI: Kontrollutvalget i Fauske kommune
Rådmannen i Fauske kommune
Foretakets styre
Daglig leder



SAK 08/19

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.03.2019

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Inndyr 21. februar 2019

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget