



Medlemmer i Rødøy kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Torsdag 21. juni 2018 kl. 10.00

Møtested: Møterom, Rødøy rådhus, Vågaholmen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018
14/18	Årsregnskap Rødøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget
15/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon
16/18	Valg av revisor – resultat av anbudskonkurranse revisjonstjenester
17/18	Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten
18/18	Orienteringer
19/18	Eventuelt

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

Tjongsfjord, 12. juni 2018

Thor Magne Hoff (s)
Leder kontrollutvalget


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

(OBS OBS! VARAMEDLEMMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).



SAK 13/18

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. april 2018 godkjennes

Inndyr, 12. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – RØDØY KONTROLLUTVALG

Møtedato: Onsdag 4. april 2018 kl. 10.00 – 12.40

Møtested: Møterom, rådhuset

Saksnr.: 06/18 – 12/18

Til stede:

Thor Magne Hoff, leder,
Bjørn Pedersen, nestleder
Elin Telnes, medlem

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Ordfører Olav Terje Hoff
Sekretær for kontrollutvalget Lars Hansen

**Godkjenning av innkalling
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
06/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. februar 2018
07/18	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
08/18	Konkurransesgrunnlag for utlysning av revisjon
09/18	Revisors vurdering av egen uavhengighet – forvaltningsrevisjon
10/18	Bestilling av forvaltningsrevisjon
11/18	Orienteringer
12/18	Eventuelt

06/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. februar 2018

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. februar 2018 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. februar 2018 godkjennes.

07/18 Redegjørelse om status for kommunens økonomi

Forslag til vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering

08/18 Konkurransesgrunnlag for utlysning av revisjon

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget lyser ut anbud på Doffin / TED med det fremlagte konkurransegrunnlaget med de innspill som er fremkommet i møtet.
2. Innenfor rammen av vedtatt konkurransegrunnlag får utvalgets leder og sekretær fullmakt til å foreta justeringer i konkurransegrunnlaget som er hensiktsmessige i forhold til layout, leservennlighet og retting av åpenbare feil.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget lyser ut anbud på Doffin / TED med det fremlagte konkurransegrunnlaget med de innspill som er fremkommet i møtet.
2. Innenfor rammen av vedtatt konkurransegrunnlag får utvalgets leder og sekretær fullmakt til å foreta justeringer i konkurransegrunnlaget som er hensiktsmessige i forhold til layout, leservennlighet og retting av åpenbare feil.

09/18 Revisors vurdering av egen uavhengighet – forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 19. mars 2018 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Rødøy kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 19. mars 2018 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

10/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet Arbeidsmiljø – Rødøy kommune, slik det er beskrevet i prosjektplan datert 19. mars 2018, men med innspill fra utvalget slik det fremkom i møtet.

Omforent forslag:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte i juni. Utvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon vedrørende økonomi innen helse og omsorg.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte i juni. Utvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon vedrørende økonomi innen helse og omsorg

11/18 Orienteringer

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om epostkorrespondanse oversendt fra revisor vedrørende avleggelse / oversendelse av regnskap for 2017. Denne var også sendt til utvalgets medlemmer.

Omforent forslag til vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringene tas til etterretning.

12/18 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Vågaholmen, 4. april 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,
Rødøy kommune v/ ordfører og rådmann,
Ytre Helgeland kommunerevisjon

SAK 14/18

Årsregnskap Rødøy kommune 2017 – uttalelse fra kontrollutvalget

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Rødøy kommune: Årsrapport 2017, 15. juni 2018
- Rødøy kommune: Årsregnskap 2017, udatert
- Ytre Helgeland kommunerevisjon 15.06.2018: Uavhengig revisors beretning 2017
- Ytre Helgeland kommunerevisjon 15.06.2018: Nummerert brev nr 3.
- Rødøy kommune, 16. juni 2018: Notat årsregnskapet 2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal avgis sin uttalelse om årsregnskap 2017 til kommunestyret.

Det fremgår av Forskrift om kontrollutvalg § 7 at kontrollutvalget skal avgis "uttalelse om årsregnskapet". Kontrollutvalget avgis sin uttalelse til kommunestyret, men kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende "tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget".

Innholdet i kontrollutvalgets uttalelse er ikke regulert i retningslinjer, lover eller forskrifter. Bestemmelsen gir kontrollutvalget rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet skal behandles i kommunestyret. Som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet foreligger:

- Årsregnskapet for 2017
- Årsrapport for 2017
- Revisjonsberetning 2017 fra Ytre Helgeland kommunerevisjon

Vedlagt saken er i tillegg nummerert brev nr 3 fra revisor (15.06.2018), samt notat (16.06.2018) fra økonomisjef med kommentarer til det nummererte brevet.

Årsberetningen skal inneholde økonomiske tilbakemeldinger tilknyttet regnskapet, og skal jfr forskrift om årsregnskap og årsberetning (§10) redegjøre for vesentlige avvik mellom utgifter hhv. inntekter i årsregnskapet og den bevilgning til formålet som er gitt i regulert budsjett.

Årsberetningen skal i henhold til kommuneloven § 48 nr 5 i tillegg inneholde følgende informasjon:

- Det skal redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten
- redegjørelse for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i kommunen.
- redegjørelse for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Økonomi

Regnskapet for 2017 er fremlagt med et regnskapsresultat som viser et regnskap med et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 744 107 (2016: mindreforbruk kr 1 382 132).

Kommunens driftsinntekter ble kr 151,4 mill, mens det var budsjettet med kr 144,6 mill. Skatteinntekten var cirka kr 1,6 mill høyere enn budsjett, mens det er regnskapsført rammetilskudd tilnærmet lik budsjettet.

Driftsutgifter utgjør kr 156,4 mill mot et budsjett på kr 148,4 mill. Lønn og sosiale utgifter er samlet sett kr 1,8 mill lavere enn budsjett. Utgifter til Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjensteproduksjon, er mer enn kr 6 mill høyere enn budsjett (14,8 mill mot budsjett kr 8,6 mill).

Årsrapporten viser og kommenterer det økonomiske resultatet per ansvarsområde, herunder

- Helse- og omsorgsetaten, merforbruk kr 6,8 mill,
- Oppvekst- og kulturetaten, mindreforbruk kr 374 000
- NAV/Sosial, mindreforbruk kr 1,0 mill
- Teknisk / samferdsel, mindreforbruk kr 613 000

Merforbruk Helse- og omsorg er forklart med bl.a at en avdeling innen NAV er flyttet til Helse og omsorg, økte lønnskostnader og ikke mottatt statstilskudd for ressurskrevende brukere.

Det er utgiftsført kr 46,9 mill i investeringsregnskapet i 2017, og regnskapet er gjort opp med et udisponert beløp med kr 1,7 mill.

Ikke-økonomiske forhold

Årsberetningen redegjør for tiltak for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, slik det stilles krav om i kommuneloven.

Når det gjelder likestilling viser note 6 til tilstanden for likestilling slik kommuneloven stiller krav om. Her redegjøres også for tiltak som er iverksatt, eller tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling.

Revisors beretning

Revisor har avlagt en revisjonsberetning med følgende negative konklusjon i sin uttalelse om årsregnskapet:

«Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser kr 114 055 593 til fordeling drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 744 107. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», ikke avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ikke en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rødøy kommune per 31. desember 2017, eller av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi mener årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som kommunens årsregnskap for 2017.»

I beretningen nevner revisor grunnlaget for den negative konklusjonen, og at dette gjelder føringer som er gjort i regnskapet for 2017. Revisor nevner bl.a beløp kr 4 825 000 til bredbånd ført i investeringsregnskapet, hvor beløpet etter revisors syn, og med henvisning til God kommunal regnskapsskikk (GKRS), ikke kan regnes som investeringsutgift. Sammen med andre føringer mener revisor at «De omtalte utgiftsføringene i investeringsregnskapet har medført at driftsutgiftene er kr 6 461 839 for lave, og at løpende driftsutgifter er finansiert med lånemidler i strid med kommunelovens § 50.» Revisor viser også til en føring fra 2016 hvor «det ble ført en investeringsinntekt i driftsregnskapet med kr 11 887 500. Denne feilen skulle vært korrigeret i årsregnskapet for 2017, men det ble ikke gjort. Den forannevnte feil medfører at driftsregnskapet som viser et merforbruk på kr 1 744 107, etter vår mening skulle ha vist et merforbruk på kr 20 093 446.»

I tillegg har revisor uttalt seg om budsjett, årsberetningen og registrering / dokumentasjon.

Revisor avgir en konklusjon med forbehold om budsjett og om årsberetningen, begge med henvisning til grunnlaget for negativ konklusjon.

Øvrige saksopplysninger:

Negativ konklusjon er definert som følger i Internasjonal revisjonsstandard nr 705:

Revisor skal avgi en negativ konklusjon når revisor, etter å ha innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis, konkluderer med at feilinformasjon, enkeltvis eller samlet, er både vesentlig og gjennomgripende for regnskapet.

Nummerert brev

Vedlagte nummererte brev spesifiserer revisors vurderinger som er nevnt i revisorberetningen, om føringer vedrørende bredbånd og føringer i investeringsregnskapet av utgifter som hører til i driftsregnskapet. Videre tar revisor opp at skjema RF 1022 vedrørende Lønns- og pensjonskostnader ikke er korrekt fylt ut. Revisor anbefaler at administrasjonssjefen vurderer tiltak for å bedre kommunens kontrollrutiner på de nevnte områdene.

I økonomisjefens notat til årsregnskapet foretas en gjennomgang og tilbakevisning av revisors merknader, og konklusjonen er at det fremlagte årsregnskapet for 2017 er korrekt. Når det gjelder føringen med kr 11,8 mill i 2016, hvor revisor mener inntekten skulle vært ført i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet, vises det til at Fylkesmannen i Nordland har akseptert kommunestyrets oppfatning og godkjent regnskapet for 2017.

Etter Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner, skal revisor påpeke følgende overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med opplysninger om forholdene nevnt over skal nummereres fortløpende, derav «nummererte brev». Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. Normalt gjøres dette ved at kontrollutvalget, eventuelt sekretariatet, etterspør administrasjonssjefens svar på det nummererte brevet, og at saken deretter behandles som egen sak.

Kontrollutvalgets sekretariat viser generelt til tallmaterialet i årsregnskapet for 2017 og den økonomiske informasjonen og kommentarene i årsberetningen for 2017.

Vurderinger:

Generelt sett bør kontrollutvalget i sin uttalelse si noe om regnskapsresultatet, og hvordan utvalget stiller seg til administrasjonssjefens forslag til disponering av et eventuelt overskudd/dekning av et eventuelt underskudd, såfremt dette foreligger. Gitt kontrollutvalgets oppgave bør uttalelsen fokusere på lovlighet og økonomiske konsekvenser heller enn politisk hensiktsmessighet.

Videre bør utvalget vurdere om det skal uttale seg om budsjett disiplinen, den interne kontrollen, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger m.m. Dersom kommunen har vedtatt handlingsregler for økonomien, kan disse være et utgangspunkt når kontrollutvalget skal uttale seg.

Kontrollutvalget kan også finne det nødvendig å utdype/omtale forhold som fremkommer i revisjonsberetningen.

Som det fremkommer av saksutredningen over, behandles nummerert brev vanligvis som egen sak i kontrollutvalget. Revisors nummererte brev nr 3 og revisors beretning kom begge forholdsvis kort tid før behandlingen av regnskapet, og det har derfor uansett vært naturlig at det nummererte brevet legges frem for utvalget i samband med sak om uttalelse til regnskap. Dette utelukker ikke at kontrollutvalget tar opp forholdene i det nummererte brevet i kommende møte, for nærmere avklaring.

Kontrollutvalgets sekretariat har ut over dette ikke funnet grunn til å kommentere forhold vedrørende regnskapet ut over det som fremgår av årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen.

I tilknytning til saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger bedt møte og redegjøre for kontrollutvalget om regnskapet for 2017.

Oppsett og innhold i forslag til kontrollutvalgets uttalelse er noe endret fra tidligere i år. Endringene er knyttet til ny veiledende uttalelse i Norsk kommunerevisorforbunds Informasjonsskriv 01/2018.

Forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Rødøy:

Kontrollutvalgets uttalelse om Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Kontrollutvalget har i møte 21. juni 2018 behandlet Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.06.2018, og rådmannens årsberetning for 2017. I tillegg har rådmannen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger

Kontrollutvalget tilrår at det foreliggende regnskap for 2017 godkjennes av kommunestyret. Utvalget viser likevel til

1. at revisor i sin beretning og i nummerert brev nr 3 har tatt opp forhold som kan medføre vesentlig feil i regnskapet, men også
2. notat fra administrasjonen datert 16.06.2018, hvor påstanden om feil tilbakevises.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2017 viser et merforbruk med kr 1 744 106. I sak til formannskap og kommunestyre om regnskap for 2017 har rådmannen foreslått at merforbruket dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Kontrollutvalget har ingen merknad til forslaget til inndekning.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 15.06.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Rødøy kommunes årsregnskap for 2017.

Inndyr, 18. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Til kommunestyret i Rødøy kommune

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

Deres ref.

Vår ref.
JLL

Arkiv
94/2018

Salten kontrollutvalgsservice	
Date	15.06.2018
Dato	18.06.2018
Jnr.	18/606
Arkiv nr.	420 7-3
Hjemmel u off:	

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Negativ konklusjon

Vi har revidert Rødøy kommunes årsregnskap som viser kr 114 055 593 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 744 107. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, på grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», ikke avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir ikke en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rødøy kommune per 31. desember 2017, eller av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Vi mener årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som kommunens årsregnskap for 2017.

Grunnlag for den negative konklusjonen

Etter vedtak i kommunestyret er investeringsprosjekt med nummer 1072 – Anleggsbidrag bredbånd - budsjettert med kr 10 090 000. Budsjettet ble i løpet av 2017 nedregulert til kr 8 490 000. Investeringsregnskapet viser sum utgiftsført beløp på kr 4 825 000. God kommunal regnskapsskikk nr. 4 punkt 3.2.10 gir ikke adgang til å klassifisere dette som en investeringsutgift. Videre er det estimert andre driftsutgifter på kr 1 636 839 som er ført i investeringsregnskapet i stedet for i driftsregnskapet. Beløpet inkluderer lønns- og sosiale utgifter.

De omtalte utgiftsføringene i investeringsregnskapet har medført at driftsutgiftene er kr 6 461 839 for lave, og at løpende driftsutgifter er finansiert med lånemidler i strid med kommunelovens § 50. I tillegg var det i årsregnskapet for 2016 inntektsført en investeringsinntekt i driftsregnskapet med kr 11 887 500. Denne feilen skulle vært korrigeret i årsregnskapet for 2017, men det ble ikke gjort.

De forannevnte feil medfører at driftsregnskapet som viser et merforbruk på kr 1 744 107, etter vår mening skulle ha vist et merforbruk på kr 20 093 446.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk 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 årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår negative konklusjon.

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi viser til avsnittet «Grunnlag for den negative konklusjonen».

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet 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 årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av virkningen av forholdene omtalt i avsnittet "Grunnlag for negativ konklusjon" ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon med forbehold om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av virkningen av de forholdene som er omtalt i avsnittet "Grunnlag for negativ konklusjon" ovenfor, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2018, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt.



Joseph L. Lunda
Kommunerevisor

YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Salten kontrollutvalgsservice

Dato 18.06.2018

Jnr. 18/605

Arkiv nr. 420 72

Hjemmel u off:

Kopi: Administrasjonssjefen

Til
Rødøy kommune
Kontrollutvalget

Deres ref.

Vår ref.
JLL

Arkiv
093/2018

Dato
15.06.2018

Nummerert brev nr. 3

Ytre Helgeland Kommunerevisjon har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2017 for Rødøy kommune.

Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet, opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, om disponeringene er i henhold til budsjettvedtak og om budsjettbeløpene stemmer med regulert budsjett.

I tillegg er det vår oppgave innenfor god kommunal revisjonsskikk å gjennomgå kommunens formuesforvaltning og regnskaps- og interne kontrollsystemer. Vi har gjennom vår regnskapsrevisjon hatt spesiell oppmerksomhet rettet mot områder hvor det kan være økt risiko for feil i årsregnskapet. Det må understrekes at svakheter i regnskapsystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Formålet med vårt brev er å hjelpe kommunens ledelse til å identifisere områder som bør prioriteres i det løpende arbeidet med å sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

1. Revisjonsberetningen

For regnskap med balansedato etter 15. desember 2016, dvs. fra og med årsregnskapet for 2016 skal det avgis revisjonsberetning etter nye revisjonsstandarder. Det er foretatt en vesentlig omstrukturering av innholdet i beretningen. Revisors konklusjon kommer nå innledningsvis og det er benyttet et språk som skal gjøre det lettere for leseren å forstå grunnlaget for revisors konklusjon.

Vi har utført handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. Vår revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt om den samlede presentasjonen av årsregnskapet gir en dekkende fremstilling av kommunens finansielle stilling og av resultatet for regnskapsåret.

Vi har i tillegg utført handlinger for å kunne uttale oss i revisjonsberetningen om budsjett, årsberetning, og ledelsens plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Lcirfjord – Rødøy – Træna

1.1 Konklusjon om årsregnskap

Anleggsbidrag bredbånd

Revisjonen av årsregnskapet 2017 avdekket feil i kommunens regnskapsføring av utgifter relatert til prosjektet «Anleggsbidrag bredbånd», der kommunens står som konsesjonstildeler og Telenor Norge AS som entreprenør/utbygger. Tilskudd fra kommune til andre juridiske enheters investeringsutgifter er en driftsutgift som skal regnskapsføres i kommunens driftsregnskap. Dette gjelder ikke tilskudd til kirkelige fellelråd.

God kommunal regnskapsskikk nr. 4 omhandler avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Punkt 3.2.10 er tydelig på at Tilskudd til andre juridiske enhetens investeringsutgifter er en driftsutgifter som skal regnskapsføres i driftsregnskapet.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8. definerer anleggsmidler som eiendeler bestemt til varig eier eller bruk for kommunen eller fylkeskommunen.

Videre presiserer standardens punkt 3.2.3. at det ikke nødvendigvis er det formelle eier forholdet til eiendelen som skal legges til grunn, og at avgjørende er om kommunen blir å anse som reell eier eller medeier av eiendelen.

I revisors vurdering er det lagt vekt på hvem av disse to partene er å anse som reell eier av anlegget. Ut fra innholdet i kontrakten ser man at kommunen har ikke ansvar for service, vedlikehold eller drift av nettet, noe som innebærer at vilkårene for at kommunen blir å anse som reell eier ikke er tilstede.

På bakgrunn av det forannevnte, har vi tatt en negativ konklusjon om årsregnskapet: *«Etter vedtak i kommunestyret er investeringsprosjekt med nummer 1072 – Anleggsbidrag bredbånd - budsjettert med kr 10 090 000. Budsjettet ble i løpet av 2017 nedregulert til kr 8 490 000. Investeringsregnskapet viser sum utgiftsført beløp på kr 4 825 000. God kommunal regnskapsskikk nr. 4 punkt 3.2.10 gir ikke adgang til å klassifisere dette som en investeringsutgift. Videre er det estimert andre driftsutgifter på kr 1 636 839 som er ført i investeringsregnskapet i stedet for i driftsregnskapet. Beløpet inkluderer lønns- og sosiale utgifter.*

De omtalte utgiftsføringene i investeringsregnskapet har medført at driftsutgiftene er kr 6 461 839 for lave, og at løpende driftsutgifter er finansiert med lånemidler i strid med kommunelovens § 50. I tillegg var det i årsregnskapet for 2016 inntektsført en investeringsinntekt i driftsregnskapet med kr 11 887 500. Denne feilen skulle vært korrigeret i årsregnskapet for 2017, men det ble ikke gjort.

De forannevnte feil medfører at driftsregnskapet som viser et merforbruk på kr 1 744 107, etter vår mening skulle ha vist et merforbruk på kr 20 093 446»

Føring i investeringsregnskapet utgifter som hører til driftsregnskapet

Revisjonen av årsregnskapet 2017 avdekket at enkelte tiltak av driftsregnskaps art er budsjettert og ført i investeringsregnskapet. Typiske eksempler er prosjektet 1006 – Skolepakken og prosjektet 1068 – Interkommunale samarbeid, samt enkelte lønns- og sosiale utgifter.

I forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8 andre ledd går det frem at anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Hva angår i anskaffelseskost er drøftet i standarden (GKRS) nr. 2, punkt 3.

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Revisors vurdering er at aktivering av kostnader til ansatte (lønn og sosiale kostnader) forutsetter at det er en klar og direkte sammenheng mellom disse (mer)kostnadene, og anskaffelsen/investeringen.

Kostnaden knyttet til arbeid som faste ansatte i en kommune normalt sett utfører som ledd i den kommunale virksomheten kan neppe behandles som investeringsutgift.

Utgifter til utarbeidelse av eksempelvis kommunalt planverk er ikke en investeringsutgift (i hovedsak fordi dette ikke dreier seg om fremstilling av et anleggsmiddel) – uansett om arbeidet skjer ved hjelp av egne ansatte eller ved innleid bistand (konsulenthjelp).

Den typiske investeringen i kommunal sektor vil være utgifter til anskaffelse av varige driftsmidler: fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Her er det som regel nokså uproblematisk å fastsette hva som inngår i kostprisen (jfr. KRS 2), blant annet fordi det i all hovedsak vil dreie seg om kjøpte varer og tjenester.

For forskjell mellom påkostning og vedlikehold, henvises det til standarden God kommunal regnskapsskikk nr. 4.

Årets netto driftsresultat

Regnskapsført netto driftsresultat for 2017 er – kr 4 496 281. Når de feilførte driftsutgiftene på til sammen kr 6 461 839 legges til, gir dette et netto driftsresultat på kr – 10,9 mill., jf. redegjørelsen om netto driftsresultat i årsberetningen.

Feil i tidligere årsregnskapet

Revisjonen av årsregnskapet for 2016 avdekket feil i kommunens regnskapsføring av ekstraordinært utbytte på kr 11 887 500 som ble inntektsført i driftsregnskapet, og ikke i investeringsregnskapet. Det vises til nummerert brev 2.

1.2 RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader

Skjema RF-1022 skal fylles ut av alle som har utbetalt lønn eller andre opplysningspliktige ytelser og som er bokføringspliktig etter lov eller etter forskrift. Også offentlige etater og institusjoner skal levere skjemaet.

Hensikten med RF-1022 er å avstemme opplysninger om utbetalinger som er rapportert via A-ordningen og de registrerte utbetalingene.

Skjema RF-1022 er etter vår oppfatning ikke korrekt fylt ut. I tillegg er det vanskelig å finne samsvar mellom innberettede lønns- og pensjonskostnader og regnskapet. Dette har medført at revisjonen mangler grunnlag for å signere på det lovpålagte skjemaet - RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.

2. Organiseringen av den økonomiske internkontrollen

Det følger av kommuneloven § 23 at «(...) Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.» Vi anbefaler at administrasjonssjefen vurderer tiltak for å forbedre kommunens interne kontrollrutiner på de områder som er omtalt foran.

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

3. Oppsummering

Vi ber om at de forhold vi har omtalt i vårt brev følges opp av kontrollutvalget og administrasjonssjefen og minner om at nummererte brev fra revisor skal oppbevares ordnet og betryggende i fem år.

Med vennlig hilsen
Ytre Helgeland Kommunerevisjon



Joseph L. Lunda
Kommunerevisor



Notat Årsregnskapet 2017

Salten kontrollutvalgsservice

Dato Side 1 18/6-18

Jnr. 18/607

Arkiv nr. 420 7.2

Hjemmel u off:

Vi henviser til nummerert brev Nr. 3 fra revisor. Dette ble mottatt sammen med revisjonsberetning fredag 15. juni 2018 kl. 18:46.

Vi er uenige i revisors fremstilling av årsregnskapet 2017, og vil derfor gjennomgå merknadene, punkt for punkt.

Lønnsutgifter i investeringsregnskapet

Revisor har ved å komme med nummerert brev og revisjonsberetning samtidig, og tett opp i den politiske behandlingen, ikke gitt oss mulighet til å forklare ytterligere.

Revisor skriver at det er utgiftsført lønnskostnader inkludert sosiale utgifter i investeringsregnskapet som skulle vært utgiftsført i driftsregnskapet. Disse kostnadene har han estimert til kroner 1 636 839. Det er ikke konkretisert hvilke regnskapsmessige poster han mener er feilført.

I og med at regnskapspostene ikke er konkretisert, så blir det svært vanskelig å komme med et tilsvarende svar på den enkelte posten han måtte være uenig i. Vi kan derfor bare anta hva revisor er uenig i, ut fra tidligere dialog.

For klassifisering av utgifter som investeringsutgifter eller påkostninger, forholder vi oss til til GKRS nr 4, kapittel 3 og 4.

For investeringsprosjekter eller påkostninger som skal føres i investeringsregnskapet hender det at egeninnsatsen er en del av prosjektet, hvor utgiften må henføres dette. Eksempler følger.

Vi har videre ført utgifter til egeninnsats fra teknisk etat, hvor kostnaden har blitt fordelt på flere prosjekter. Arbeidet gjelder utarbeidelse av tekniske tegninger, spesifikasjoner, utarbeidelse av anbudsdokumenter, med mer som ellers ville blitt kjøpt fra rådgivende ingeniører. Kommunen bruker med andre ord penger på intern kompetanse til prosjektering. Dette mener vi kan henføre investeringsregnskapet, i henhold til GKRS nr 4, kapittel 3, punkt 7:

Utgifter til prosjektering av en konkret investering, klassifiseres som investeringsutgifter.

I andre tilfeller bruker vi egentid til f. eks montering av vinduer som er en påkostning og et ledd standardheving av Gjerøy/Nesøy skoler, eller montering av nye lekeapparater som er anskaffet til Rødøy barnehage.

Vi forholder oss til GKRS Nr. 4, kapittel 4, punkt 3:

Utgifter som enten:

- *forlenger forventet økonomisk levetid til et anleggsmiddel,*
- *øker kapasiteten eller funksjonaliteten*
- *utvider eller endrer bruksområdet*

utover utgifter som følger av normal slit og elde, anses å øke bruksverdien og klassifiseres som påkostning. (...)

Enkelte investeringsprosjekter til hvor vi har henført egeninnsats kan også innebære offentlig støtte fra f. eks Nordland fylkeskommune, Helsedirektoratet, mv. Enkelte av disse er allerede revisorgodkjente ved innsendelse av søknad og/eller sluttrapport. Vi anser at revisor nå går tilbake på egne konklusjoner tidligere.

Vi anser at vi har fulgt god regnskapsskikk og kommunal regnskapsstandard, og anbefaler ikke å henføre utgifter som er vurdert å tilhøre investeringsregnskapet til driftsregnskapet.

Inntekter for året 2016

Revisor påpeker at 11,8 mill. som gjelder 2016 skulle vært korrigerert i 2017 som inntekt i investeringsregnskapet, ikke i driftsregnskapet.

Dette er ikke korrekt. I følge nummerert brev 2 og revisors beretning for 2016 skulle dette korrigeres i 2016. Kommunestyret vedtok regnskapet for 2016, etter å ha tatt stilling til spørsmålet, men ikke tatt revisors syn til følge.

Fylkesmannen i Nordland har akseptert kommunestyrets oppfatning, og godkjent regnskapet for 2016. Vi anser det derfor som ikke aktuelt å ta føringen opp igjen til ny vurdering nå for regnskapet 2017.

Investering i bredbånd, Prosjekt 1072

Revisor mener dette prosjektet som er kostnadsberegnet til 10 090 000 egentlig er tilskudd til andre juridiske enheter jfr. GKRS nr. 4 §3.2.10, og at dette derfor ikke er å anse som et anleggsmiddel.

Utdrag fra GKRS Nr. 4 §3.2.10:

Tilskudd til andre juridiske enheters investeringsutgifter er en driftsutgift som skal regnskapsføres i driftsregnskapet.

Vår oppfatning av dette er helt motsatt. Rødøy kommune er juridisk eier av konkrete eiendeler tilsvarende utgiften som er henført prosjektet, og eier av tilsvarende definerte deler av anlegget.

Dette begrunnes med de faktiske forhold, som også er tatt inn i avtaleteksten med Telenor Norge AS. Utdrag fra avtalen mellom Rødøy kommune og Telenor Norge AS av 7. desember 2017, punkt 2 siste ledd:

Rødøy kommune vil ha eierskap til mobilmast og hytte knyttet til mobilstasjonen på Gjerdøya, samt 4 fibre i alle nye fibertraseer med unntak av tilførselskabel ut til sluttkunde. Telenor har driftsansvar for hele anlegget i den avtalte tiden på 20 år.

Eiendelen vil bli klassifisert som et anleggsmiddel som skal inn i kommunens anleggsregister og avskrives normalt etter gjeldende regler når prosjektet er ferdig. Dette er derfor å betegne som en eiendel jf. GKRS 4§3.2 samt GKRS nr. 1.

Utdrag fra GKRS Nr. 4 §3.2.2:

Som utgifter til tiltak av investeringsmessig karakter regnes:

Anskaffelse av eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk, og som er av vesentlig verdi.

Utdrag fra GKRS Nr. 1 om varige driftsmidler: Varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel kan defineres som et driftsmiddel som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost på minimum kr 100 000 og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet.

Før kjøp ble gjennomført, lyste Rødøy kommune ut bredbåndsprosjektet gjennom NKOM og på egen nettside:

Rødøy kommune planlegger å bygge ut bredbånd i områdene Øresvik-Kilboghavn-Stensland og Gjerøy. Interessenter som har planer om utbygging av bredbånd i de nevnte områdene bes gi kommunen innspill om slike planer innen 8. april 2017.

I etterkant av utlysningen var konklusjonen at Ingen tilbydere hadde planer om utbygging i dette området. Rødøy kommune hadde derfor ingen utbyggere som ville påta seg denne utbyggingen alene. Prosjektet ble lyst ut på Doffin. Basert på utlysningen kom det to tilbydere. Telenor vant konkurransen, og avtale ble inngått.

Rødøy kommune har også søkt NKOM om støtte til prosjektet. Revisor godkjente søknaden, og påpekte etter dette nødvendigheten av at Rødøy kommune må stå som eier av anlegget. Dette var vi enige i, og avtalen med Telenor ble inngått i tråd med dette. Nordland Fylkeskommune støttet også søknaden, og NKOM innvilget kr 1,8 mill. i tilskudd som allerede er utbetalt, og som også vil føres som finansiering av prosjektet.

Prosjektet har blitt gjennomført gjennom 2017, og forventes slutført våren 2018.

Vår oppfatning er at det er gjort korrekt avgrensning mellom driftsregnskap og investeringsregnskap. Investeringen i anlegget skal føres i investeringsregnskapet, og finansieres ved bruk av RLK-fondet som er et ubundet investeringsfond.

Skjema RF 1022

Skjema RF-1022 skal som revisor skriver i nummerert brev Nr. 3 fylles ut av alle som utbetaler lønn eller andre opplysningspliktige ytelser. Hensikten er å avstemme alle innberetningspliktige og oppgavepliktige ytelser slik at arbeidsgiveravgift, pensjon mottatte sykepenger i løpet av året stemmer med de faktiske forhold.

Revisor skriver at RF-1022 ikke er korrekt utfylt.

Vår oppfatning er at RF-1022 er korrekt utfylt.

Økonomisjefen skal gi revisor rett i at det er vanskelig å finne samsvar mellom de forskjellige regnskaps konto og RF-1022. Dette skyldes at lønnsartene frem til juni 2018 har blitt overstyrt av den enkelte anviser og attesterer. Dette vil bli gjort noe med i tiden fremover, slik at vi i fremtiden ikke vil ha dette problemet.

Ingen av disse korreksjonene medfører ikke rettelse i det fremlagte regnskapet for 2017

Økonomiske konsekvenser

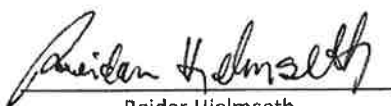
Revisor skriver i sin revisjonsberetning og nummerert brev Nr. 3 at Rødøy Kommunens merforbruk for året 2017 vil være kroner 20 093 446, dette dersom hans merknader tas til følge.

Et slikt resultat vil medføre dramatiske kutt i alle tjenestetilbud for Rødøy Kommunes befolkning.

Konklusjon

Vi anser at det fremlagte årsregnskapet for 2017 er korrekt, og anbefaler ikke å gjøre noen korrigeringer basert på nummerert brev 3, eller revisjonsberetning.

Rødøy kommune
lørdag 16. juni 2018



Reidar Hjelmseth
Økonomisjef

SAK 15/18

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Ytre Helgeland kommunerevisjon, 21.03.2018: Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets sak 10/18, 4. april 2018, fattet utvalget følgende vedtak:

Saken utsettes til kontrollutvalgets møte i juni. Utvalget ber om prosjektplan for forvaltningsrevisjon vedrørende økonomi innen helse og omsorg.

Utvalgets vedtak er sendt over til revisjonen, og sekretariatet har i epost 29. mai 2018 spurt Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om de har sett nærmere på prosjektplan for forvaltningsrevisjon i Rødøy. Revisor har i epost 1. juni 2018 svart følgende:

I følge tidsplanen min er det ikke realistisk å kunne begynne med dette prosjektet før i slutten av 2018, sannsynligvis desember. Da kommer spørsmålet om hvordan vi skal gjøre det videre ut i 2019. Vi er nødt til å få en bekreftelse fra kommunen der de godtar at vi sender faktura for timesjobbing i 2019 da kommunen har sagt opp Ytre Helgeland Kommunerevisjon.

Vedlagt saken er prosjektplan som Ytre Helgeland kommunerevisjon tidligere utarbeidet, og som var lagt frem i forrige møte. I denne prosjektplanen var det lagt opp til at forvaltningsrevisjonen skulle sluttføres i desember 2018. Jfr epost nevnt over ser det ut til at

revisor ikke kan starte opp med arbeidet før i slutten av 2018, sannsynligvis ikke før i desember 2018 – deretter videre arbeid med prosjektet i 2019.

På bakgrunn av utlyst anbudskonkurranse om revisjonstjenester er det i kontrollutvalgets sak 16/18 lagt opp til valg av ny revisor. Dette skjer på bakgrunn av kommunestyrevedtak 04/2016, 041/2017 og 083/2017. I sist nevnte sak vedtok kommunestyret følgende:

- 1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31.12.2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskapet 2017 slutføres.*
- 2. Rødøy kommunestyret ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurransen utsettes med virkning fra årsregnskapet 2018.*
- 3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.*

På bakgrunn av sist nevnte kommunestyrevedtak, er det lyst ut anbud på revisjonstjenester fra og med 1.1.2019, men med tillegg om opsjon på revisjon av kommunen for perioden 1.7.2018 – 31.12.2018, jfr nevnte kommunestyrevedtak pkt 2.

Vurdering:

Det utlyste anbudet på revisjonstjenester innebærer ny revisjon for Rødøy kommune, enten fra og med 1.7.2018 eller fra og med 1.1.2019. I alle fall fra 1.1.2019 vil kommunen derved være forpliktet til å kjøpe tjenesten forvaltningsrevisjon fra tilbyderens av revisjonstjenester som har det laveste anbudet i sak 16/18. På denne bakgrunn, og at Ytre Helgeland kommunerevisjon planlegger å arbeide med forvaltningsrevisjonen etter 1.1.2019, tilrår sekretariatet at kontrollutvalget avventer bestilling av forvaltningsrevisjon til ny revisor for kommunen er avklart.

Forslag til vedtak:

Det vises til vurderingen i saken. Kontrollutvalget utsetter bestilling av forvaltningsrevisjon inntil ny revisor er valgt og har igangsatt sitt arbeid i kommunen.

Inndyr, 12. juni 2018



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget Rødøy kommune

Plan for gjennomføring av forvaltningsprosjekt

YHK

21.03.18

1. Preliminært prosjektnavn

«Arbeidsmiljø – Rødøy kommune»

2. Innledning

Ytre Helgeland kommunerevisjon (YHK) har utarbeidet overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Rødøy kommune. Planene ble behandlet i kommunens kontrollutvalg 16. november 2016 og er oversendt og vedtatt i kommunestyret 19. desember 2016.

Det er kontrollutvalget som skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette fremgår av kommunelovens § 77 nr. 4 som har følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).»

Forvaltningsrevisjonen innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkning ut fra kommunestyrets vedtak.

3. Problemstillinger

- 1) Kartlegging av sykefraværet i kommunens pleie- og omsorgstjenester, samt mulige årsaker til sykefraværet
- 2) Oppfyller kommunen sin plikt til å sørge for systematisk arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær?
- 3) Har pleie- og omsorgstjenestene i kommunen rutiner for avviks- og skademelding iht. krav i regelverket, og kjenner de ansatte til disse?
- 4) Har pleie- og omsorgstjenestene i kommunen varslingsrutiner iht. krav i regelverket, og kjenner de ansatte til disse?

4. Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en fellesbetegnelse for de krav og forventninger som med rimelighet kan stilles til den virksomheten som blir revidert. Med andre ord en norm for vurdering av faktisk tilstand på et område eller innenfor en enhet. Kriteriene må tilpasses det enkelte forvaltningsprosjektet. Etablerte revisjonskriterier sammenholdes med virkelighetsnære fakta, og danner grunnlag for de revisjonsfaglige konklusjonene som kan trekkes, gjennom analyse. Konkrete revisjonskriterier for de problemstillingene som forvaltningsrevisjonen reiser, vil være utledet fra aktuelle kilder – f.eks. lov/forskrift, interne retningslinjer/vedtak, ledende fagteori, anerkjent praksis og liknende.

Primære kilder for revisjonskriterier i dette aktuelle prosjektet vil kunne være:

- Arbeidsmiljøloven
- «Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?» KS 2013

5. Metode

Revisor må innhente relevante og pålitelige data i tilstrekkelig omfang for å kunne gjøre vurderinger og besvare de problemstillingene som er reist i forbindelse med et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I dette aktuelle prosjektet vil det i forbindelse med innsamling av data og kartlegging av fakta være aktuelt med intervju/samtale med relevante ansatte, analyse av aktuelle dokumenter, systemer og rutiner. Det kan også være aktuelt med en spørreundersøkelse.

6. Tidsbruk

Foreløpig antas det at prosjektet vil kunne gjennomføres innenfor en tidsramme på inntil 250 til 300 arbeidstimer. Videre antas prosjektet å kunne ha oppstart august/september 2018 og slutføring i desember 2018.

Det må tas forbehold om justering av tidsplanen dersom forholdene tilsier det.

Hvis prosjektet går over nyttår må man regne med å betale timespris for forvaltningsrevisjonsrapporten, da Rødøy kommune trer ut av Ytre Helgeland kommunerevisjon 31.12.18.

7. Ressursbruk

Utførende revisor vil være undertegnende med assistanse fra øvrige medarbeidere ved revisjonseenheten etter behov. Det antas ikke å være behov for ekstern bistand.

Nordland fylkesrevisjon, som vi har avtale med, vil stå for kvalitetssikringen.

Kostnadene for dette forvaltningsrevisjonsprosjektet forutsettes utført innenfor YHKs eksisterende kostnadsramme for 2018.

8. Avgrensning av oppdraget

Nærmere avgrensninger av problemstillinger/kriterier vil kunne bli foretatt i den grad det viser seg nødvendig for utførelse av oppdraget.

9. Annen informasjon

Det er hensiktsmessig at det oppnevnes en særskilt kontaktperson hos kommunen i sammenheng med forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Det må tas forbehold om at den kan være behov for å endre problemstillinger og kriterier underveis i prosjektet, f.eks. som følge av informasjonsinnhenting og funn. I den grad endringer vurderes å ha vesentlig betydning i forhold til bestillingen, vil dette bli avklart med kontrollutvalget.

Gjennomføringen av oppdraget skjer for øvrig i tråd med gjeldende rammebetingelser for det interkommunale samarbeidet om kommunerevisjon og eventuelle vedtak i Ytre Helgeland kommunerevisjons styrende organer.

10. Uavhengighet

Kravene til revisors habilitet fremgår av kommunelovens § 79, og er nærmere spesifisert i forskrift om revisjon § 13.

Hovedregelen er at den som foretar revisjon for en kommune ikke kan ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene.

Den som foretar revisjonen skal løpende vurdere sin uavhengighet jf. forskrift om revisjon § 15 første ledd.

Egen uavhengighetserklæring er avgitt Salten kontrollutvalgsservice.

11. Avslutning

Hensikten med prosjektplanen er å danne et beslutningsgrunnlag for en bestilling av et forvaltningsprosjekt fra kontrollutvalget. Dokumentet er kun til bruk i nevnte sammenheng.

Sandnessjøen 21.03.2018

Ytre Helgeland kommunerevisjon



Line Johnsen Wirum
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 16/18

Valg av revisor – resultat av anbudskonkurranse revisjonstjenester

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Notat: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 23: Kvalitetssikring av tilbud revisjonstjenester
- Notat: Unntatt fra offentlighet Off.lov § 23: Rangering av tilbud – revisjonstjenester
- Rødøy kommune konkurransegrunnlag KU-sak 08/18: Del 1 Konkurransereglene
- Rødøy kommune konkurransegrunnlag KU-sak 08/18: Del 2 Krav til leveransen

Bakgrunn for saken:

I kommunestyrets møte 7. mars 2018, sak 11/2018, ble saken *Revisjonsordning: Vurdering av alternative ordninger*, behandlet med følgende vedtak:

Kommunestyret velger konkurranseutsetting som revisjonsordning for Rødøy kommune, med oppstart fra tidspunkt for uttreden av Ytre Helgeland kommunerevisjon. Kontrollutvalget bes gjennomføre prosessen i samsvar med fremdriftsplanen i saksfremlegget.

Grunnlaget for kommunestyrets sak var vedtak 083/2017

1. Rødøy kommune sier opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per 31.12.2017. Deltagelsen løper ut samtidig som revidering av årsregnskap 2017 slutføres.
2. Rødøy kommunestyret ber om tjenestene som i dag utføres av Ytre Helgeland kommunerevisjon konkurranseutsettes med virkning fra årsregnskapet 2018.
3. Kontrollutvalgets innstilling om valg av leverandør sendes rådmannen for uttalelse, før endelig behandling i kommunestyret.

På bakgrunn av sist nevnte kommunestyrevedtak, ble det utarbeidet anbud på revisjonstjenester fra og med 1.1.2019, men med tillegg om opsjon på revisjon av kommunen for perioden 1.7.2018 – 31.12.2018, jfr nevnte kommunestyrevedtak pkt 2.

Etter kommuneloven § 78 nr. 4 er det kommunestyret som velger oppdragsansvarlig revisor. Avgjørelsen kan ikke delegeres. Valget skjer etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det følger av regelverket for offentlige anskaffelser at det må innhentes anbud for avtaler i den størrelsesorden det her er snakk om. Den vurderingen baserer seg på den totale kontraktsverdi for hele perioden. Anskaffelsen har en totalramme som gjør at den har vært lyst ut både nasjonalt og i EØS-området.

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 4. april 2018 fremlagt utkast til konkurransegrunnlag, og besluttet utlysning på det nevnte grunnlaget.

Offentlighet:

Følgende er tatt med i konkurransegrunnlagets del 1: Konkurransereglene, pkt 3.4.1

Offentlighet:

I henhold til § 23 i lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd av 19. mai 2006 nr. 16 ("Offentleglova"), er tilbud unntatt offentlighet kun frem til leverandør er valgt.

Oppdragsgiver har taushetsplikt om tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår, jf. anskaffelsesforskriftens § 7-4. Tilbyder anses å ha gitt samtykke til offentliggjøring av ev. taushetsbelagte opplysninger som ikke er sladdet iht. kap. 3.1.3.

Ved begjæring om innsyn i tilbud har oppdragsgiver plikt til å gjøre en selvstendig vurdering av hva som er omfattet av taushetsplikten. Tilbyderens vurderinger kan derfor ikke automatisk legges til grunn. Oppdragsgiver vil ta kontakt med leverandøren for å avklare hvilke opplysninger som er å anse som forretningshemmeligheter dersom oppdragsgiver mener sladdingen er for omfattende.

Unntaket fra offentlighet frem til leverandør er valgt, gjelder frem til og med kommunestyrets valg av revisor.

Varighet:

Det har vært lyst ut konkurranse på leveranse av revisjon for en periode på 3 år, med varighet fra 01.01.2019 til 31.12.2021. Videre er det stilt krav om at Rødøy kommune som oppdragsgiver har ensidig rett (opsjon) til å gjøre kontrakten gjeldende fra 01.07.2018 til 31.12.2018 (jfr kommunestyrets ønske om tidligere uttreden av Ytre Helgeland kommunerevisjon). Videre har Rødøy kommune ensidig rett (opsjon) til å forlenge kontrakten i ytterligere 1,0 år pluss 1,0 år, maksimum til 31.12.2023.

Hovedinnhold i krav til leveransen

- Revisjon av regnskapet til Rødøy kommune, Rødøy menighetsråd, pasientregnskap, mv. samt attestasjoner, uttalelser mv.,
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjon,
- Gjennomføring av selskapskontroll,
- Gjennomføring av andre, ikke lovpålagte forvaltningskontroller.
- Rådgivning til administrative organer.

Det er videre stilt spesifikke krav om at tilbydere må imøtekomme krav til kompetanse og kapasitet. I henhold til utlyst tilbud vil kontrakt tildeles den tilbyder som har lavest pris.

Anskaffelsen har vært lyst ut som åpen anbudskonkurranse i Doffin og i TED med anbudsfrist 18.05.2018.

Ved konkurransens svarfrist var det kommet inn tre tilbud. Ingen tilbud er kommet inn etter fristens utløp. Vedlagt saken, og unntatt fra offentlighet, er dokumentet «Kvalitetssikring av tilbud». Dette er sekretariatets gjennomgang av tilbudene sammenholdt med de krav som er stilt i konkurransegrunnlaget. Videre, vedlagt saken, og unntatt fra offentlighet, er dokumentet «Rangering av tilbud – revisjonstjenester»

Starttidspunkt for leveransen

Anbudet er lyst ut og tilbud er kommet inn som muliggjør oppstart enten 1.7.2018, eller 1.1.2019.

Kommunestyrets sak 083/2017 inneholdt oppsigelse per 31.12.2017 og uttreden av Ytre Helgeland samtidig som revidering av regnskap for 2017 sluttføres. Skriftlig oppsigelse ble sendt fra rådmann til Ytre Helgeland kommunerevisjon 15.12.2017. Styret i revisjonen behandlet kommunens oppsigelse 10. januar 2018, og vedtok at de anså oppsigelsen som ikke rett fremsatt og at de av denne grunn ikke kunne akseptere oppsigelsen. Ny behandling i styret 30.april 2018, etter at Rødøy gjennomførte høringsrunde med øvrige eierkommuner, endte med at styret vedtok å henvise til sitt tidligere vedtak i saken.

Ytre Helgeland kommunerevisjon har deltatt i utredning i regi av Nordland fylkeskommune med tanke på å få etablert et større interkommunalt selskap innen revisjon. Dette har så langt ikke gitt konkret resultat. Revisjonens vertskommune, Alstahaug, har i juni 2017 vedtatt utredning av alternative revisjonsordninger, men status for denne utredningen er ikke kjent.

Videre har Ytre Helgeland kommunerevisjon, jfr kontrollutvalgets sak 15/18 Bestilling av forvaltningsrevisjon, gitt tilbakemelding til sekretariatet om at de kan starte sitt arbeid med forvaltningsrevisjon i Rødøy innen utgangen av 2018, men at arbeidet vil måtte gå ut i 2019. Revisjonen har i denne forbindelse bedt om å *«få en bekreftelse fra kommunen der de godtar at vi sender faktura for timesjobbing i 2019 da kommunen har sagt opp Ytre Helgeland Kommunerevisjon.»*

Vurdering:

Samtidig som styret i Ytre Helgeland ikke vil akseptere Rødøy kommune sin oppsigelse, må det på bakgrunn av utlysningen tas stilling til valg av revisor, og valg av revisor fra enten

1.7.2018, eller 1.1.2019. Ytre Helgeland kommunerevisjon er i dag ansvarlig for å yte tjenester til kommunen innen både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Jfr opplysninger i saksfremlegget over, vil dagens revisor ikke kunne levere en ferdig forvaltningsrevisjon innen utgangen av 2018, men arbeidet vil måtte gå ut i 2019. I vurderingen av tidspunkt for oppstart for ny revisjon, kan dette være ett moment det skal tas hensyn til.

Notatet «Rangering av tilbud – revisjonstjenester» viser at Tilbyder B har lavest pris, når opsjonsperioden 01.07.2018 til 31.12.2018 regnes med. Notatet viser at Tilbyder A har lavest pris, når opsjonsperioden 01.07.2018 til 31.12.2018 ikke regnes med. Avhengig av om kommunestyret nyttiggjør seg av nevnte opsjonsperiode, kan det utledes følgende to alternative beslutninger:

1. Kommunestyret i Rødøy kommune velger Tilbyder B, jfr notat «Rangering av tilbud – revisjonstjenester» som kommunens leverandør av lovpålagt revisjon og selskapskontroll for perioden 01.07.2018 - 31.12.2021 med opsjon for Rødøy kommune til å forlenge avtalen med 1 + 1 år.
2. Kommunestyret i Rødøy kommune velger Tilbyder A, jfr notat «Rangering av tilbud – revisjonstjenester» som kommunens leverandør av lovpålagt revisjon og selskapskontroll for perioden 01.01.2019 - 31.12.2021 med opsjon for Rødøy kommune til å forlenge avtalen med 1 + 1 år.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og innstilling til kommunestyret.

Inndyr, 12. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Rødøy kommune konkurransegrunnlag KU-sak 08/18

Rammeavtale

Revisjonstjenester 2019 – 2023 Opsjon revisjonstjenester 1.7.2018- 31.12.2018

Del 1 – Konkurransereglene

Rødøy kommune innbyr med dette til konkurranse om rammeavtale for levering av revisjonstjenester for perioden 1.1.2019 - 31.12.2021, der kommunen har rett til forlengelse i 1,0 + 1,0 år, og med følgende opsjon:

1. levering av revisjonstjenester 01.07.2018 – 31.12.2018.

Opsjon 1 har bakgrunn i at Rødøy kommune har sagt opp sin deltagelse i Ytre Helgeland kommunerevisjon per. Dato for kommunens uttreden av selskapet blir 01.07.2018 eller 31.12.2018,

Kontrollutvalget i Rødøy står for arbeidet med konkurranseutsetting, og skal avgi innstilling om valg av revisor til kommunestyret.

Rødøy kommune ligger i Nordland fylke. Kommunen grenser til Lurøy i sør, Rana i sør og øst, og til Meløy i nord. Administrasjonssted er Vågaholmen, med daglig hurtigbåtforbindelse til Bodø. Kommunen har om lag 1 300 innbyggere.

Rødøy kommune har ca. 139 årsverk. Rødøy kommune er største arbeidsgiver i kommunen.

Rammeavtalen omfatter levering av revisjonstjenester for kommunen.

Kontraktenes samlede verdi anslås til å utgjøre i størrelsesorden 1,95 MNOK ekskl. mva. De tjenester som skal anskaffes omfatter lovpålagt revisjon (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll) samt enkelte, ikke lovpålagte tjenester slik som forvaltningskontroller og rådgivning til administrative organer.

Vågaholmen, Rødøy 04.04.2018

Thor Magne Hoff (s)
Kontrollutvalgsleder, Rødøy kommune

Innholdsfortegnelse

1	Innledning	3
1.1	Generelle konkurranseregler	3
1.2	Kunngjøring.....	3
1.3	Konkurranseseform	3
1.4	Kontraktsform og utforming av kontrakten	3
1.5	Avlysning og totalforkastelse	3
2	Konkurransesgrunnlaget mv.	3
2.1	Konkurransesgrunnlaget	3
2.2	Spørsmål til konkurransesgrunnlaget	4
2.3	Informasjonsmøte	4
3	Tilbudet	5
3.1	Utforming av tilbudet	5
3.1.1	Tilbudsbrev, skilleark 1	5
3.1.2	Tilbudsvedleggene	5
3.1.3	Språk, format, forsegling og merking	5
3.2	Tilbudets innhold	6
3.2.1	Reservasjoner, forbehold, avvik og tillegg, skilleark 2	6
3.2.2	Alternative tilbud	6
3.2.3	Deltilbud	6
3.2.4	Vedståelsesfrist	6
3.3	Levering av tilbudet	6
3.3.1	Adresse for levering av tilbud pr. post (Postadresse)	6
3.3.2	Adresse for levering av tilbud med bud (Besøksadresse)	6
3.3.3	Tilbudsfrist - frist for mottak av tilbudet	6
3.4	Annet	7
3.4.1	Offentlighet	7
3.4.2	Kostnader	7
3.4.3	Tilbudsåpning	7
4	Leverandøropplysninger, avvisningsgrunner og kvalifikasjonskrav	7
4.1	Dokumentasjon	7
4.1.1	Foreløpig dokumentasjon (ESPD), skilleark 3	7
4.1.2	Endelig dokumentasjon, sendes kun etter oppfordring.....	8
4.2	Opplysninger om leverandør (ESPD del II)	8
4.2.1	Særskilt om leverandørens representanter (ESPD del IIB)	8
4.2.2	Særskilt om underleverandører (ESPD del IIC)	8
4.2.3	Særskilt om underleverandører (ESPD del IID)	9
4.3	Avvisningsgrunner (ESPD del III)	9
4.3.1	Særskilt om skatter og avgifter (ESPD del IIIB)	9
4.3.2	Særskilt om alvorlige feil i yrkesutøvelsen (ESPD del IIIC)	9
4.3.3	Særskilt om interessekonflikter (ESPD del IIIC)	10
4.3.4	Nasjonale avvisningsgrunner (ESPD del IIID)	10
4.4	Generelt om kvalifikasjonskrav (ESPD del IV)	10
4.5	Firmaregistrering (ESPD del IVA)	11
4.5.1	Registrering i handels- eller foretaksregister	11
4.5.2	Autorisasjon fra en bestemt organisasjon	11
4.5.3	Medlemskap i en bestemt organisasjon	11
4.6	Krav til økonomisk og finansiell stilling (ESPD del IVB)	11
4.7	Tekniske og faglige kvalifikasjoner (ESPD del IVC)	12
4.7.1	Tilbyders tidligere utførte, viktige tjenester	12
4.7.2	Utdanning og faglige kvalifikasjoner	12
4.7.3	Gjennomsnittlig årlig arbeidsstyrke	14

4.7.4 Andel av kontrakt til underleverandør 14

5 Tildelingskriterier 14

1 Innledning

1.1 Generelle konkurranseregler

Anskaffelsesloven (LOV-2016-06-17-73) og anskaffelsesforskriften (FOR-2016-08-12-974) gjelder for konkurransen. Anskaffelsen er en tjeneste med CPV-koder 79212000-3, 79200000-6. Anskaffelsen følger etter sin art og verdi anskaffelsesforskriftens del 1 og 3.

Reglene i lov og forskrift fastsetter blant annet tilbyders og oppdragsgivers rettigheter og plikter i forbindelse med gjennomføring av konkurransen. Oppdragsgiver forutsetter at tilbyder har gjort seg kjent med og akseptert disse reglene.

1.2 Kunngjøring

Anskaffelsen kunngjøres i Doffin-databasen (www.doffin.no) og TED. Alle tillegg og endringer kunngjøres på www.doffin.no.

1.3 Konkurransesform

Konkurransen gjennomføres som åpen anbudskonkurranse, dvs. at det ikke er tillatt å endre tilbudene eller forsøke å endre tilbudene gjennom forhandlinger, jf. anskaffelsesforskriften 23-6(3).

1.4 Kontraktsform og utforming av kontrakten

Konkurransen gjelder inngåelse av rammeavtaler for leveranse av revisjonstjenester,

Delvis utfylt kontraktsformular er vedlagt konkurransegrunnlagets del 4.

Innholdet i kontrakten og oppbygging av denne framkommer av konkurransegrunnlagets del 4.

1.5 Avlysning og totalforkastelse

Oppdragsgiver forbeholder seg retten til å avlyse konkurransen dersom det foreligger saklig grunn, jf. anskaffelsesforskriften §§ 25-4 og 24-8 annet ledd bokstav d.

2 Konkurransesgrunnlaget mv.

2.1 Konkurransesgrunnlaget

Konkurransesgrunnlaget består av

- Konkurransesgrunnlagets del 1 ("Konkurransereglene").
- Konkurransesgrunnlagets del 2 ("Krav til leveransen")
- Konkurransesgrunnlagets del 3 ("Tilbudsmaler")
 - Tilbudsmal A Tilbudsbrev
 - Tilbudsmal B Reservasjoner, avvik og tillegg

- Tilbudsmal C ESPD-skjema ("espd-request.xml")
- Tilbudsmal D Prisbilag
- Tilbudsmal E Prisbilag 01.07.2018 – 31.12.2018
- Konkurransesgrunnlagets del 4 ("Kontrakt")
 - Kontraktsutkast (rammeavtale)
 - Oversikt over medarbeidere på oppdraget
 - Fullmakt skatteetaten Rødøy kommune (SKAV-skjema)
- Konkurransesgrunnlagets del 5 ("Bakgrunnsinformasjon")
 - Ingen dokumenter
- Konkurransesgrunnlagets del 6 ("Endringer")
 - Eventuelle justeringer av konkurransesgrunnlaget og referater fra befarings- eller informasjonsmøte publisert på www.doffin.no under denne konkurransens overskrift

Konkurransesgrunnlaget er i sin helhet publisert som vedlegg til utlysningen på www.doffin.no og kan lastes ned derfra.

2.2 Spørsmål til konkurransesgrunnlaget

Tilbyderen oppfordres til å ta kontakt med oppdragsgiver i god tid før tilbudsfristens utløp dersom han finner at konkurransesgrunnlaget inneholder uklarheter, mangelfull informasjon eller forhold som tilbyderen ikke kan akseptere, slik at oppdragsgiver får mulighet til å vurdere om konkurransesgrunnlaget bør presiseres, utdypes eller endres. Dersom forespørsel fremsettes pr telefon, skal den bekreftes med skriftlig henvendelse.

Oppdragsgiver vil gi skriftlig meddelelse til samtlige registrerte tilbydere hvor spørsmål og svar angis. Denne meddelelsen vil bli kommunisert på siden for utlysning av konkurransen på www.doffin.no. Det vil ikke bli angitt hvem som har stilt spørsmålet. Meddelelsen er en del av konkurransesgrunnlaget. Frist for å stille spørsmål er 14 dager før tilbudsfristens utløp.

Avhengig av spørsmålets innhold, vil oppdragsgiver vurdere om tilbudsfristen skal forlenges dersom spørsmål stilles kortere tid før tilbudsfristens utløp. Avhengig av spørsmålets innhold, vil oppdragsgiver vurdere å unnlate å besvare spørsmål dersom spørsmål stilles kortere tid før tilbudsfristens utløp.

Spørsmål skal stilles pr mail til:

lars.hansen@salten.no

Kopi av spørsmål sendes samtidig til

kg@rodoy.kommune.no

Det er ikke tillatt å henvende seg til andre avdelinger, kontakter eller adresser i Rødøy kommune vedrørende denne anskaffelsen. Tilbydere som bryter denne bestemmelsen må påregne å bli avvist fra konkurransen.

2.3 Informasjonsmøte

Oppdragsgiver planlegger ikke informasjonsmøte eller befarings- eller informasjonsturer i forbindelse med konkurransen.

Dersom en eller flere leverandører mener informasjonsmøte eller befarings- eller informasjonsturer er nødvendig for å kunne

gi et forsvarlig tilbud, vil det likevel bli arrangert informasjonsmøte eller befaring. Tilbydere som anmoder om informasjonsmøte eller befaring bes om å oppgi behovet så detaljert som mulig slik at informasjonsmøtet og / eller befaringsen kan planlegges slik at den gir de nødvendige avklaringer. Eventuelt ønske om informasjonsmøte eller befaring framsettes til kontaktpersonen ovenfor senest 14 dager før tilbudsfristens utløp.

Dato og sted for eventuelt informasjonsmøte eller befaring vil bli kunngjort på anskaffelsens utlysning på, www.doffin.no.

Det føres referat fra møtet / befaringsen som vil bli distribuert via www.doffin.no. Referatet er en del av konkurransesgrunnlaget.

3 Tilbudet

3.1 Utforming av tilbudet

3.1.1 Tilbudsbrev, skilleark 1

Tilbyder skal levere tilbudsbrev på malen som er vedlagt denne tilbudsinnbydelsen, tilbudsmal A. Tilbudet skal signeres av signaturberettiget slik det framkommer i handelsregister eller foretaksregister, jf. 4.5.1.

Alternativt kan tilbudsmal A signeres av representant som har fullmakt fra signaturberettiget. Eventuell fullmakt vedlegges.

3.1.2 Tilbudsvedleggene

Vedlegg til tilbudet skal i systematiseres som angitt nedenfor. Tilbudet skal ha følgende vedlegg

- Fullstendig utfylt tilbudsmal B Reservasjoner, avvik og tillegg (skilleark 2)
- ESPD-skjema (skilleark 3)
 - ESPD-skjema fra eventuelle underleverandører som tilbyderen støtter seg på, jf. tilbudsmal C (skilleark 3)
- Fullstendig utfylt tilbudsmal D Prisbilag (skilleark 4)
- Fullstendig utfylt tilbudsmal E Prisbilag 01.07.2018 – 31.12.2018 (skilleark 4)

3.1.3 Språk, format, forsegling og merking

Tilbudet skal utformes på norsk.

Tilbudet skal leveres i to versjoner, hvorav den ene skal være sladdet som beskrevet nedenfor.

- Originalversjonen av tilbudet leveres på papir innsatt i ringperm.
- Begge versjoner skal foreligge i elektronisk format på minnepinne.

Filene i originalversjonen skal være lagret som PDF eller MS Office format. Prisbilaget skal være i Excel. Eventuelt andre filformater må på forhånd godkjennes av Salten kontrollutvalgsservice.

For sladdet versjon gjelder at tilbyder skal sladde det han anser som forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon, jf. avsnitt 3.4.1 nedenfor og anskaffelsesforskriften § 7-4. Oppdragsgiver henstiller om at øvrige opplysninger ikke sladdes. Oppdragsgiver anser at tilbyder gir samtykke til offentliggjøring av ev. forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon som ikke er sladdet.

For sladdet versjon gjelder at filen skal være av slik kvalitet at den kan offentligjøres uten at forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon offentligjøres. At dokumentformatet ivaretar dette hensynet er tilbyders ansvar. Oppdragsgiver anser at tilbyder gir samtykke til offentliggjøring av ev. forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon som ligger i elektronisk versjon av sladdet tilbud. Anbefalt format er scanning til pdf, fortrinnsvis som en fil med begrenset filstørrelse (maksimum 300*300 dpi).

Tilbudet skal legges i konvolutt eller pakke.

Konvolutten eller pakken skal merkes på følgende måte:

Tilbud på revisionstjenester 2019-2023

KU-sak xx/18

Åpnes kun av adressat

Tilbud skal således ikke sendes pr. e-post eller telefaks. Dette gjelder begge versjoner av tilbudet

3.2 Tilbudets innhold

3.2.1 Reservasjoner, forbehold, avvik og tillegg skilleark 2

Forbehold og avvik vil kunne føre til avvising. Før tilbyder eventuelt tar forbehold eller utformer Tilbud med avvik, bør derfor juridisk kompetanse konsulteres. I stedet for å gi tilbud med forbehold eller avvik bør tilbyder stille spørsmål underveis i gjennomføringen av anskaffelsen jf. 'kap' 2 2' Eventuelle forbehold og avvik skal være presise og entydige, jf. anskaffelsesforskriften § 23-3(2). Forbehold og avvik skal beskrives i eget tilbudsvedlegg, tilbudsmal B. Tilbyderen kan ikke påberope seg forbehold og avvik som er beskrevet på annen måte enn i tilbudsmal B

3.2.2 Alternative tilbud

Alternative tilbud aksepteres ikke. Tilbud på andre løsninger enn de spesifiserte eller som på annen Måte ikke er i overensstemmelse med konkurransegrunnlaget vil derfor anses som tilbud med forbehold eller avvik, jf. kap. 3.2.1 ovenfor.

3.2.3 Deltilbud

Konkurransen deles ikke i delkontrakter. Det er ikke anledning å levere tilbud som ikke omfatter hele leveransen, og tilbyder som ikke gir pris på alle produkter vil bli avvist fra konkurransen.

3.2.4 Vedståelsesfrist

Tilbudet skal være bindende i 6 måneder fra tilbudsfristens utløp.

3.3 Levering av tilbudet

3.3.1 Adresse for levering av tilbud pr. post (Postadresse)

Navn: Salten kontrollutvalgsservice
Postadresse: Postboks 54
Poststed: 8138 Inndyr

3.3.2 Adresse for levering av tilbud med bud (Besøksadresse)

Navn: Salten kontrollutvalgsservice
c/o Gildeskål kommune
Postadresse: Inndyrveien 72
Poststed: Inndyr

3.3.3 Tilbudsfrist - frist for mottak av tilbudet

Tilbudet skal være mottatt av oppdragsgiver, dvs. kommet frem til angitt postadresse eller besøksadresse, innen følgende frist:

18. mai 2018, klokken 12.00

Det er tilbyders ansvar å avsette tilstrekkelig tid til eventuell sen postgang. Oppdragsgiver henstiller tilbydere om å legge inn rikelig sikkerhetsmargin med tanke på forsinkelser i postgangen.

3.4 Annet

3.4.1 Offentlighet

I henhold til § 23 i lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd av 19. mai 2006 nr. 16 ("Offentleglova"), er tilbud unntatt offentlighet kun frem til leverandør er valgt.

Oppdragsgiver har taushetsplikt om tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår, jf. anskaffelsesforskriftens § 7-4. Tilbyder anses å ha gitt samtykke til offentliggjøring av ev. taushetsbelagte opplysninger som ikke er sladdet iht. kap. 3.1.3.

Ved begjæring om innsyn i tilbud har oppdragsgiver plikt til å gjøre en selvstendig vurdering av hva som er omfattet av taushetsplikten. Tilbyderens vurderinger kan derfor ikke automatisk legges til grunn. Oppdragsgiver vil ta kontakt med leverandøren for å avklare hvilke opplysninger som er å anse som forretningshemmeligheter dersom oppdragsgiver mener sladdingen er for omfattende.

3.4.2 Kostnader

Tilbyderen må selv dekke kostnader til å utarbeide tilbud og andre kostnader han påføres ved å delta i konkurransen, herunder kostnader ved ev. informasjonsmøte eller befaring.

Innsendte tilbud returneres ikke.

3.4.3 Tilbudsåpning

Tilbyderne vil ikke få adgang til å være tilstede ved åpning av tilbudene.

4 Leverandøropplysninger, avvisningsgrunner og kvalifikasjonskrav

4.1 Dokumentasjon

4.1.1 Foreløpig dokumentasjon (ESPD), skilleark 3

Tilbyder skal vedlegge egenerklæringsskjema (ESPD-skjema) sammen med tilbudsbesvarelsen.

I ESPD-skjema skal tilbyder gi tilstrekkelig informasjon til at oppdragsgiver kan fastslå fravær av avvisningsgrunner og vurdere om kvalifikasjonskrav er oppfylt.

Alternativt kan leverandøren dokumentere at han allerede har levert ESPD-skjema til Rødøy kommune. Tidligere innlevert ESPD-skjema må i så fall svare på alle krav i foreliggende konkurranse, oppdragsgiver anbefaler derfor ikke denne løsningen.

Veiledning for utfylling av ESPD-skjema finnes på www.anskaffelser.no. Pr dato for oversendelse av konkurransen til www.doffin.no ligger sist oppdaterte utgave på <https://www.anskaffelser.no/verktoy/espd-tjenesten-veiledning-bruk>

Oppdragsgiver henstiller om at veiledningen leses nøye og at utfylling av ESPD-skjema gjøres i god tid før spørsmålsfristen, jf. kap. 2.2.

Oppdragsgiver forbeholder seg rett til å be om utfyllende opplysninger, underliggende dokumentasjon eller innhente tilleggsinformasjon på et hvilket som helst trinn eller tidspunkt i anskaffelsen.

4.1.2 Endelig dokumentasjon, sendes kun etter oppfordring

Etter at tilbyder er valgt, vil oppdragsgiver be om at valgt tilbyder dokumenterer opplysninger gitt i ESPD-skjema. Oppdragsgiver vil fastsette en svært kort frist for å levere slik dokumentasjon. Tilbyder må derfor ha dokumentasjonsbevisene klare når han leverer tilbudet.

Anmodning om dokumentasjonsbevis vil bli sendt til den kontaktperson som er oppgitt i tilbudsbrevet (tilbudsmal A).

Det framkommer av opplistingen nedenfor (resten av kap. 4) hvilke opplysninger som kreves dokumentert i ettertid. Der hvor "ESPD-skjema" er angitt som dokumentasjon, vil oppdragsgiver normalt ikke etterspørre ytterligere dokumentasjon.

Med andre ord skal opplysninger om leverandør, avvisningsgrunner og kvalifikasjonskrav kun gis på ESPD-skjema ved tilbudsinnlevering. Underliggende dokumentasjon vil bli etterspurt etter tilbudsinnlevering.

4.2 Opplysninger om leverandør (ESPD del II)

Tilbyder skal besvare alle spørsmål i ESPD-skjema del II (dvs. IIA, IIB, IIC og IID).

4.2.1 Særskilt om leverandørens representanter (ESPD del IIB)

Tilbyder skal oppgi navn og kontaktinformasjon for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Denne skal ha fullmakt til å opptre på vegne av leverandøren i alle spørsmål som vedrører tilbudet og de deler av kontrakten som naturlig faller inn under regnskapsrevisjon og rådgivning til administrative organer.

Dokumentasjonskrav: Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal oppgis som representant#1 i ESPDskjema. Kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er angitt i konkurransegrunnlagets del 1 kap. 4.7.2.

Tilbyder skal oppgi navn og kontaktinformasjon til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Denne skal ha fullmakt til å opptre på vegne av leverandøren i alle spørsmål som vedrører tilbudet og de deler av kontrakten som naturlig faller inn under forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og ikke lovpålagte forvaltningskontroller.

Dokumentasjonskrav: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal oppgis som representant#2 i ESPDskjema. Kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er angitt i konkurransegrunnlagets del 1 kap. 4.7.2.

Dersom det tilbys en og samme oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, skal stedfortreder oppgis som representant#2.

4.2.2 Særskilt om underleverandører (ESPD del IIC)

Tilbyder kan om nødvendig støtte seg på andre foretak (underleverandører) for å oppfylle de krav til økonomisk og finansiell kapasitet eller tekniske og faglige kvalifikasjoner som er fastsatt for deltakelse i konkurransen. Dersom tilbyder ønsker å støtte seg på underleverandører for å oppfylle kravene til tekniske og faglige kvalifikasjoner skal

1. Underleverandørene fyller ut og legger ved eget ESPD-skjema. Krav til utfylling er tilsvarende som for tilbyderen selv.
2. Underleverandørens kvalifikasjoner dokumenteres i tråd med dokumentasjonskravene angitt i dette kapitlet (kap.4) med underkapitler, og
3. Underleverandørene vedlegger en underskrevet erklæring med følgende tekst:
"Undertegnede firma [underleverandøren må fyller inn eget navn og organisasjonsnummer] forplikter seg til å utføre følgende arbeider [underleverandøren må fyller inn hvilke arbeider som han skal utføre for tilbyder] for tilbyder [navn på tilbyderen] i konkurranse [navn på konkurransen]".

Tilsvarende forpliktelseserklæring (med tilhørende ESPD-skjema) skal utarbeides dersom leverandøren skal støtte seg på andre foretaks økonomiske og finansielle kapasitet.

Rødøy kommune minner om at det er tilbydernes ansvar å påse at samarbeid ikke kommer i strid med konkurranselovgivningen. Aktuelle henvisninger og nærmere informasjon finnes hos Konkurransetilsynet, bl.a. på <http://konkurransetilsynet.no/nb-NO/ulovlig-samarbeid/lempling/hva-er-ulovlig-samarbeid/>

4.2.3 Særskilt om underleverandører (ESPD del IID)

Tilbyder skal opplyse om han har til hensikt å bruke underleverandører han ikke støtter seg på. Tilbyderen skal så langt det er mulig oppgi navnet på underleverandørene.

Dokumentasjonskrav: Utfylt ESPD-skjema del IID.

4.3 Avvisningsgrunner (ESPD del III)

Tilbyder skal besvare alle spørsmål i ESPD-skjema del III (dvs. IIIA, IIIB, IIIC og IIID).

Tilbyder som har begått brudd på bestemmelser som ligger til grunn for ESPD-skjema del III (IIIA, IIIB, IIIC og IIID), skal eller kan avvises fra konkurransen jf. anskaffelsesforskriften kap. 24.

Ved brudd på bestemmelsene, må tilbyder kunne dokumentere omfanget av de brudd som er begått. Der annet ikke er angitt, vil oppdragsgiver for øvrig legge fullstendig utfylt ESPD-skjema del III til grunn som endelig dokumentasjon på fravær av avvisningsgrunner. Oppdragsgiver forbeholder seg likevel rett til å be om supplerende og utdypende opplysninger dersom han finner grunn til det.

4.3.1 Særskilt om skatter og avgifter (ESPD del IIIB)

Tilbyder skal ha oppfylt sine forpliktelser mht. skatter og avgifter.

Dokumentasjonskrav: Skatteattest. Attesten skal vise både skatt og mva. Attesten skal ikke være eldre enn seks måneder ved tilbudsfristens utløp. Det finnes en altinn-tjeneste for utstedelse av skatteattester. Tilbyder bør benytte denne.

Utenlandske tilbydere kan dokumentere at de har oppfylt sine forpliktelser med ethvert dokument som oppdragsgiver finner å kunne akseptere.

4.3.2 Særskilt om alvorlige feil i yrkesutøvelsen (ESPD del IIIC)

Kapittel 4.5.3 nedenfor stiller krav om at tilbyder skal være medlem i et revisorforbund e.l., der medlemmene er underlagt periodiske kvalitetskontroller.

Tilbyder skal opplyse om det i den sist avlagte rapport fra slik kvalitetskontroll fremgår merknader om alvorlige feil i yrkesutøvelsen som har relevans for de tjenester som fremgår av denne konkurranse.

Dokumentasjonskrav: Utfylt ESPD-skjema del IIIC. Oppdragsgiver forbeholder seg rett til å be om den sist utførte kvalitetskontrollen av tilbyder.

4.3.3 Særskilt om interessekonflikter (ESPD del IIIC)

Ansatte hos oppdragsgiver kan ikke delta i konkurranser eller inngå kontrakter med den virksomheten hvor vedkommende gjør tjeneste. Det samme gjelder foretak som helt eller i stor grad er eid av en eller flere av oppdragsgiver sine ansatte, og foretak hvor ansatte hos oppdragsgiver har sentrale roller.

Dokumentasjonskrav: Utfylt ESPD-skjema del IIIC. Oppdragsgiver forbeholder seg rett til å be om ytterligere dokumentasjon.

4.3.4 Nasjonale avvisningsgrunner (ESPD del IIID)

Tilbyder skal fylle ut ESPD-skjema del IIID og opplyse om det foreligger nasjonale avvisningsgrunner etter anskaffelsesforskriften § 24-2 annet ledd eller § 24-2 tredje ledd bokstav i.

Tilbyder skal opplyse om tilbyderen selv, eller en person, som er medlem av tilbyderens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, har vedtatt forelegg for ikke mer enn fem år siden for følgende straffbare handlinger

- deltakelse i kriminell organisasjon
- korrupsjon
- bedrageri
- terrorhandlinger eller straffbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet
- hvitvasking av penger eller finansiering av terrorisme
- barnearbeid eller andre former for menneskehandel

Tilbyder skal videre opplyse om han har begått alvorlige feil som medfører tvil om hans yrkesmessige integritet.

Normalt vil tilbyderens opplysninger gitt i ESPD-skjema bli benyttet som endelig dokumentasjon. Oppdragsgiver forbeholder seg rett til å be om ytterligere dokumentasjon.

4.4 Generelt om kvalifikasjonskrav (ESPD del IV)

Tilbyder skal besvare alle spørsmål i ESPD-skjema del IV (dvs. IVA, IVB, IVC og IVD).

Kvalifikasjonskrav er minimumskrav som knytter seg til tilbyderens egnethet til å levere de etterspurte tjenestene. Tilbyderen skal ha tilstrekkelig kompetanse, kapasitet og økonomi til å kunne gjennomføre kontrakten.

Manglende dokumentasjon eller mangelfulle opplysninger kan føre til at tilbyderen blir avvist, jf. anskaffelsesforskriften § 24-2.

Videre vil oppdragsgiver, i tillegg til den dokumentasjon som tilbyder har levert, vektlegge eventuelle egne erfaringer med tilbyderen.

Tilbyder skal ha god kjennskap til aktuelle lover, forskrifter og standarder. I kapitlene nedenfor er det for enkelte av kravene henvist til de mest aktuelle bestemmelser. Tilbyder forutsettes å ha satt seg inn i rekkevidden av de krav til tilbyderens kvalifikasjoner som framkommer i lover, forskrifter og standarder som gjelder for revisjonsoppdrag som omfattes av denne forespørselen. Tilbyder plikter å opplyse i vedlegg til tilbudet dersom det er tvil om han oppfyller samtlige kvalifikasjonskrav knyttet til lover, forskrifter og standarder.

4.5 Firmaregistrering (ESPD del IVA)

4.5.1 Registrering i handels- eller foretaksregister

Tilbyder skal være registrert i handelsregister eller foretaksregister som foreskrevet i lovgivningen i den stat hvor tilbyder er etablert.

Dokumentasjonskrav: Firmaattest fra foretaksregistret eller annen attest som viser at selskapet er registrert i den stat hvor tilbyder er etablert.

4.5.2 Autorisasjon fra en bestemt organisasjon

Tilbyder skal enten

- ha godkjenning fra Finanstilsynet som revisjonsselskap, jf. lov om revisjon og revisorer § 3-1 annet ledd, og / eller
- være medlem i Norges Kommunerevisorforbund og i sin være helhet eid av – eller kun ha medlemmer fra – norske kommuner/fylkeskommuner
-

Dokumentasjonskrav: Henvisning til nettadresser som viser godkjenning eller medlemskap. Henvisningen gis i ESPD-skjema.

4.5.3 Medlemskap i en bestemt organisasjon

Tilbyder skal være medlem i et revisorforbund e.l., der medlemmene er underlagt periodiske kvalitetskontroller. I Norge er dette Den norske Revisorforening eller Norges Kommunerevisorforbund som er relevante revisorforbund i forhold til de tjenester som etterspørres i denne konkurransen.

Kvalitetskontrollen av forbundenes medlemmer skal ha omfang og hyppighet som tilsvarer kvalitetskontroll som gjennomføres av ovennevnte to revisorforbund.

I ESPD-skjema angis navn og adresse på organisasjonen.

Dokumentasjonskrav: Medlemsbevis eller henvisning til nettadresser som viser gyldig medlemskap i et revisorforbund e.l., samt kontaktinformasjon til forbundet eller henvisning til nettadresser som kan redegjøre for innhold mv. i kvalitetskontroller som utføres.

4.6 Krav til økonomisk og finansiell stilling (ESPD del IVB)

Tilbyder skal ha tilfredsstillende økonomi til å gjennomføre kontrakten. Vurdering av gjennomføringsevne vil bl.a. bli basert på omsetning, soliditet og likviditet.

Kontraktens økonomiske størrelse skal ikke være vesentlig i forhold til tilbyders evne til å innfri sine samlede økonomiske forpliktelser. Denne konkurransens årlige kontraktsverdi skal således utgjøre mindre enn 10% av tilbyders årlige bokførte salgsinntekter.

I ESPD-skjema skal tilbyder for de tre siste regnskapsår oppgi tilbyders bokførte salgsinntekter.

Dokumentasjonskrav 1: Tilbyders godkjente årsregnskap og årsberetning for årene 2017 og 2015 (dersom 2017 allerede er godkjent), eller for årene 2016 og 2014.

Dokumentasjonskrav 2: Kredittvurdering utført av selskap som har konsesjon fra Datatilsynet til å kredittvurdere. Kredittvurderingen må vise minimum "kredittverdig" eller tilsvarende for at oppdragsgiver skal kunne godkjenne tilbyders økonomiske og finansielle stilling. Kredittvurderingen må ikke være eldre enn 6 måneder.

4.7 Tekniske og faglige kvalifikasjoner (ESPD del IVC)

Det kreves at tilbyderen generelt og det utførende personell spesielt skal ha tilstrekkelig erfaring, kompetanse og arbeidskapasitet til å kunne gjennomføre de tjenesteleveranser som etterspørres i denne konkurransen.

4.7.1 Tilbyders tidligere utførte, viktige tjenester

Tilbyder generelt og det utførende personell spesielt skal ha tilstrekkelig relevant erfaring til å kunne gjennomføre de tjenesteleveranser som etterspørres i denne konkurransen.

Relevant erfaring vurderes i forhold til tjenesteleveransens innhold (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgivning til administrative organer innenfor kommunal virksomhet) og omfang/størrelse.

Til sammen skal minst 7 leveranser utført i løpet av årene 2015, 2016 og 2017 beskrives i ESPDskjema under del IVC (jfr. skjemaets «Bare for tjenester») med følgende opplysninger:

- Regnskapsrevisjonsoppdrag som er levert til minst 3 kommuner, og
- Ulike forvaltningsrevisjonsoppdrag som er levert til minst 3 kommuner, og
- Selskapskontrolloppdrag som er levert til minst 1 kommune.

Til hver av ovennevnte leveranse må det gis opplysninger om verdi, tidsperiode og mottaker (navn, telefon og e-post.).

Oppdragsgiver har rett, men ingen plikt, til å sjekke / kontakte referansene som er listet opp. Referanser vil kunne bli kontaktet bl.a. ved behov for klargjøring av oppdragets relevans. Det er likevel slik at det er leverandørens ansvar å dokumentere relevans gjennom beskrivelsen. Referansene må på forespørsel kunne bekrefte oppdragenes art og størrelse samt tilbyders kvalitative gjennomføring av leveransene. Dersom referansene antyder at leveransene ikke har blitt gjennomført med god kvalitet, er tilbyder ikke kvalifisert til å delta i konkurransen.

ESPD-skjemaet benyttes normalt som endelig dokumentasjon.

4.7.2 Utdanning og faglige kvalifikasjoner

Tilbyder skal ha tilstrekkelige faglige ressurser til å kunne gjennomføre oppdraget. Herunder skal tilbyder ha tilstrekkelige faglige ressurser til å kunne håndtere uforutsette hendelser.

Felles krav som gjelder alle medarbeidere på oppdraget

- Arbeidsspråket skal være norsk.
- Tilbudte medarbeidere skal ha erfaring fra tilsvarende oppdrag i kommuner.

Relevant kompetanse i denne konkurransen tar utgangspunkt i de krav som stilles til revisor i kommunelov (KL) og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (FR) vedrørende:

- Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor (FR § 11).

- Krav til vandel mv. for oppdragsansvarlig revisor (FR § 12).
- Krav til revisors uavhengighet og objektivitet (FR kap. 6, og KL § 79).

I tillegg til de krav til utdanning og praksis som stilles i ovennevnte lov og forskrift, stilles det i denne konkurransen også krav til utdanning for det øvrige personell som utfører tjenesteleveransene.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha konsesjon fra Finanstilsynet som «statsautorisert – ansvarlig revisor» og dette skal fremgå av Finanstilsynets konsesjonsregister for revisorer.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha erfaring som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for en kommune.

Tilbyder skal ha minst en øvrig medarbeider med tilsvarende kompetanse som kan gå inn som stedfortreder for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor dersom det skulle oppstå behov for det.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og stedfortreder skal være uavhengig og objektiv etter bestemmelsene i KL § 79 og FR kap. 6.

I ESPD-skjemaet oppføres navn på oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og stedfortreder for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Øvrig personell regnskapsrevisjon

Det øvrige personell som utfører regnskapsrevisjon skal minimum ha bestått eksamen tilsvarende bachelor i revisjon.

I ESPD-skjemaet oppføres navnene på de medarbeidere som planlegges benyttet til gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha utdanning fra universitet/høyskole tilsvarende mastergrad.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha erfaring som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for en kommune.

Tilbyder skal ha minst en øvrig medarbeider med tilsvarende kompetanse som kan gå inn som stedfortreder for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor dersom det skulle oppstå behov for det.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal være uavhengig og objektiv etter bestemmelsene i KL § 79 og FR kap. 6.

I ESPD-skjemaet oppføres navn på oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og stedfortreder for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Øvrig personell forvaltningsrevisjon

Det øvrige personell som utfører forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.

I ESPD-skjemaet oppføres navnene på de mest sentrale medarbeiderne for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Dokumentasjon av utdanning og faglige kvalifikasjoner, gjelder alle medarbeidere
Før kontraktssinnngåelse skal tilbyder fylle ut "Oversikt over medarbeidere på oppdraget", jf. konkurransesgrunnlagets del 4.

Som dokumentasjon på utdanning og faglige kvalifikasjoner vil oppdragsgiver kunne etterspørre

- CV med underliggende dokumentasjon
- Egenvurdering iht. FR § 15

4.7.3 Gjennomsnittlig årlig arbeidsstyrke

Tilbyder skal ha tilstrekkelig arbeidsstyrke til at leveransen kan gjennomføres iht. avtalen selv om tilbyder skulle bli rammet av betydelig fravær, vakanser, nedbemanning el. lignende.

I ESPD-skjema fylles ut den omtrentlige årlige arbeidsstyrken for årene 2015, 2016 og 2017 som leverandør har hatt tilgjengelig for oppfyllelse av tilsvarende leveranse som etterspørres i denne konkurransen. Det antallet som føres opp i skjemaet skal være den omtrentlige summen av arbeidsstyrken som har utdanning tilsvarende bachelor eller høyere innenfor relevante fagområder for denne konkurransen. ESPD-skjema benyttes normalt som endelig dokumentasjon.

4.7.4 Andel av kontrakt til underleverandør

Tilbyder skal angi hvor stor andel av kontrakten det er planlagt at hver underleverandør skal utføre. I ESPD-skjemaet skal tilbyderen angi hvilke oppgaver hver underleverandør skal utføre. Se kap. 4.2.2 og 4.2.3

ESPD-skjema benyttes normalt som endelig dokumentasjon.

For ordens skyld minner vi om at underleverandører som tilbyderen støtter seg på skal dokumentere kvalifikasjonskrav som angitt i. kap. 4.2.2 og ESPD-skjema.

5 Tildelingskriterier

Tildeling av kontrakt vil skje til den tilbyder som tilbyr laveste pris.

Nederst i prisbilaget (Del 3 tilbudsmal D) finnes summeringsrubrikk som summerer tilbudt pris. Denne summerte totalprisen danner grunnlag for prissammenlikning mellom tilbud.

Rødøy kommune konkurransesgrunnlag KU-sak 08/18

Revisjonstjenester 2019 – 2023
Opsjon revisjonstjenester 1.7.2018-
31.12.2018

Del 2 – Krav til leveransen

Innholdsfortegnelse

1 Generelle krav til leveransen	3
1.1 Kontraksperiode	3
1.2 Kontraktens volum og avgrensning	3
1.3 Tilbudte priser	4
1.3.1 Vedr. utfylling av tilbudsmal D «Prisbilag» (skilleark 4)	4
1.3.2 Prisregulering	4
1.3.3 Tilbud, kampanjer e.l	4
1.4 Avrop – bestilling av den enkelte leveranse	4
1.4.1 Avrop regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.	4
1.4.2 Avrop forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller	4
1.4.3 Ikke lovpålagte forvaltningskontroller	5
1.4.4 Rådgiving til administrative organer	5
2 Minstekrav til leveransen	5
2.1 Felles krav til service og kvalitet	5
2.1.1 Møter i kontrollutvalget og kommunestyret	6
2.1.2 Kommunikasjon med kontrollutvalgets sekretær	7
2.1.3 Opplæring av kommunens kontrollaktører	7
2.2 Krav vedr. regnskapsrevisjon, attestasjoner m.v	7
2.2.1 Vedr. revisjon av Rødøy kommune	8
2.2.2 Vedr. attestasjoner mv.	8
2.3 Krav vedr. forvaltningsrevisjon	9
2.4 Krav vedr. selskapskontroll	9
2.5 Krav vedr. ikke lovpålagte forvaltningskontroller	10
2.6 Krav vedr. rådgivning til administrative organer	10
3 Systembeskrivelse og mengdebeskrivelse	11
3.1 Systembeskrivelse	11
3.1.1 Organisasjonskart	11
3.1.2 Organisering regnskap/lønn	14
3.1.3 Datatekniske systemer	14
3.2 Mengdebeskrivelse	14
3.2.1 Rødøy kommunes virksomhet og regnskap	14
3.2.2 Regnskapsrevisjon, detaljerte grunnlagsdata	14
3.2.3 Forvaltningsrevisjon	15
3.2.4 Selskapskontroll	15
3.2.5 Ikke lovpålagte forvaltningskontroller	15
3.2.6 Rådgivning administrative organer	16

1 Generelle krav til leveransen

Leveransene i denne konkurransen omfatter

- revisjon av regnskapet til Rødøy kommune, Rødøy menighetsråd, pasientregnskap, mv. samt attestasjoner, uttalelser mv.,
- gjennomføring av forvaltningsrevisjon,
- gjennomføring av selskapskontroll,
- gjennomføring av andre, ikke lovpålagte forvaltningskontroller.
- rådgivning til administrative organer.

Nærmere beskrivelse av leveransene og leveransenes minstekrav fremgår av kapittel 2 nedenfor («Minstekrav til leveransen»).

Nærmere beskrivelse av historiske mengder rundt leveransene fremgår av kapittel 3 nedenfor («Systembeskrivelse og mengdebeskrivelse»)

Kravene til leveransen angitt i dette dokumentet er minstekrav. Det innebærer at tilbud må oppfylle samtlige krav for at de ikke skal bli avvist.

Eventuelle avvik fra kravene skal klart spesifiseres og prisfastsettes i tilbudsbesvarelsen ved utfylling av Del 3, tilbudsmal B (Reservasjoner, forbehold og avvik), jfr. Del 1 Konkurransereglene kap 3.2.1.

1.1 Kontraktperiode

Kontrakten har varighet fra 01.01.2019 til 31.12.2021. Oppdragsgiver har ensidig rett (opsjon) til å gjøre kontrakten gjeldende fra 01.07.2018 til 31.12.2018. Oppdragsgiver har ensidig rett (opsjon) til å forlenge kontrakten i ytterligere 1,0 år pluss 1,0 år, maksimum til 31.12.2023.

Dette innebærer at valgt leverandør bl.a. skal revidere oppdragsgivers årsregnskap for regnskapsårene 2018, 2019 og 2020, med mulig forlenging for regnskapsårene 2021 og 2022.

Oppdrag som er timebetalte, og som er startet før utløpet av avtaleperioden, skal sluttføres med mindre annet blir avtalt for det/de oppdrag dette måtte gjelde.

Dersom det blir forsinkelser i gjennomføring av konkurransen, tar oppdragsgiver forbehold om at kontraktens starttidspunkt kan endres.

1.2 Kontraktens volum og avgrensning

Basert på historiske data for årene 2015, 2016 og 2017 anslås konkurransens verdi til 0,35 mill ekskl. mva. pr år, totalt 1,95 mill. kr ekskl. mva. for avtaleperioden inkl. opsjonsperiodene.

Oppdragsgiver tar forbehold om endringer som følge av endringer i lover, forskrifter og annet regelverk som legger føringer for utførelse av oppdraget.

Oppdragsgiver tar også forbehold om at omfang vil kunne endres som følge av endringer i aktivitet og organisering av virksomheten som omfattes av konkurransen. Slike endringer vil bl.a. kunne være budsjettmessige endringer og beslutninger om konkurranseutsetting av tjenester. Endringer vil kunne medføre både økning og reduksjon i kontraktens omfang. Eventuelle mindre organisatoriske endringer vil inngå innen rammen av oppdraget, og skal være innkalkulert i tilbudte priser.

1.3 Tilbudte priser

1.3.1 Vedr. utfylling av tilbudsmal D «Prisbilag» (skilleark 4)

Prisene skal oppgis i tilbudsmal D Prisbilag. Timeantall i tilbudsmal D er oppdragsgivers estimerte årlige behov. Tilbudsmal D gir således et estimat for rammeavtalens årlige verdi.

Prisene som tilbys skal inkludere kostnader ved anskaffelsen slik disse er beskrevet i konkurransegrunnlaget. Priser oppgis ekskl. mva.

Oppdragsgiver aksepterer ikke tillegg ut over pris oppgitt i prisbilaget. Eksempel på tillegg som ikke kan faktureres særskilt er reise-/oppholdskostnader, leveringsomkostninger, ventekostnader, frakt, faktura- og purregebyr eller andre administrasjonskostnader. Partene dekker altså egne kostnader i forbindelse med reiser/møter.

Oppdragsgiver gjør oppmerksom på at de timetall som er oppgitt i prisbilaget er mengdeestimerer som skal gjøre det mulig å sammenlikne tilbudene. Oppdragsgiver understreker at man ikke forplikter seg til å anskaffe tjenester av et bestemt omfang, og at de faktiske avrop som foretas vil avhenge av ulike forhold. Tilbudte timepriser skal gjelde uavhengig av om det faktiske behovet blir vesentlig større eller mindre enn estimert.

1.3.2 Prisregulering

Dersom leverandøren krever det, kan prisene indeksreguleres årlig etter SSBs statistikk for regnskap og revisjonstjenester (tabell 0959), «delindeks, revisjonstjenester».

Indeksen på tidspunktet for kontraktsstart danner utgangspunkt for reguleringen. Første regulering kan skje tidligst 12 mndr etter kontraktsstart.

Rutiner som beskrevet i "Generelle vilkår for kjøp av tjenester på rammeavtale" skal følges.

1.3.3 Tilbud, kampanjer e.l.

Tilbud, kampanjer e.l. som leverandøren gir i markedet generelt i kontraktsperioden, og som er gunstigere enn de vilkårene som er tilbudt i prisbilaget, skal automatisk gjelde for oppdragsgiver. Leverandøren plikter å gjøre slike tilbud kjent for oppdragsgiver.

1.4 Avrop – bestilling av den enkelte leveranse

1.4.1 Avrop regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.

Leverandør påstarer selv leveransene for tjenestene i samhandling med kommunens administrasjon som beskrevet i kapittel 2.2 nedenfor. Leverandør plikter å orientere seg om de leveringsfrister som gjelder for den enkelte tjeneste.

Leverandør må være i stand til å levere tjenestene fra kontraktens starttidspunkt. Det forventes at leverandør før avtaleperioden starter, gjennomfører møte med kommunens administrasjon for nærmere avklaring om frister m.v. for den enkelte tjeneste innenfor regnskapsrevisjon.

For enkelte av tjenestene innenfor regnskapsrevisjon – eksempelvis attestasjon av kommunale refusjonskrav mv. - vil fristene variere og være svært korte jfr. kap. 2.2.2 nedenfor.

1.4.2 Avrop forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller

Forvaltningsevisjoner og selskapskontroller avropes i hvert enkelt tilfelle fra kontrollutvalget.

En bestilling starter normalt med at leverandør bes foreslå detaljerte problemstillinger med tilhørende kriterier innenfor en grovt definert problemstilling fra kontrollutvalget. Leverandør skal lage prosjektplan med forslag til endelige problemstillinger og kriterier. Forslaget skal inneholde forpliktende timeantall (fordelt på senior-/rådgiver-/juniornivå) og totalpris. Leveringstidspunkt for en ferdig utarbeidet og kontradiktert rapport skal oppgis.

Prosjektplanen behandles i kontrollutvalgsmøte der endelige problemstillinger, kriterier, forpliktende timeantall, totalpris og leveringstidspunkt avklares og eventuelt avtales i form av kontrollutvalgets godkjenning.

Kontrollutvalget står fritt til å innhente og anta tilbud fra andre leverandører for alle oppdrag med kostnad på kr. 100 000 eller mer ekskl. mva.

Avrop skal være dokumenterbare.

1.4.3 Ikke lovpålagte forvaltningskontroller

Ikke lovpålagte forvaltningskontroller avropes etter behov i hvert enkelt tilfelle fra kontrollutvalget.

Leverandør skal ordrebekreftelse avrop innen 10 dager. Ordrebekreftelsen skal inneholde forpliktende timeantall (fordelt på senior-/rådgiver-/juniornivå), totalpris og leveringstidspunkt. Ordrebekreftelsen skal videre inneholde en kortfattet plan for gjennomføring av oppdraget.

Kontrollutvalget kan annullere bestillingen dersom totalprisen anses for høy.

I særlige tilfeller skal arbeidet påbegynnes straks uten hensyn til fristen for ordrebekreftelse.

Kontrollutvalget står fritt til å innhente og anta tilbud fra andre leverandører for alle oppdrag med kostnadsoverslag på kr. 50 000 eller mer ekskl. mva.

Avrop skal være dokumenterbare.

1.4.4 Rådgiving til administrative organer

Spesialisert rådgiving til administrative organer avropes i hvert enkelt tilfelle fra administrasjonen i kommunen ved rådmann (eller den han/hun utnevner).

Leverandør skal ordrebekreftelse avrop innen 3 dager. Ordrebekreftelsen skal inneholde anslått timetall og anslått totalpris. Ordrebekreftelsen skal videre inneholde et kortfattet forslag til gjennomføring av oppdraget.

Administrasjonen kan annullere bestillingen dersom totalprisen anses for høy.

Administrasjonen står fritt til å innhente og anta tilbud fra andre leverandører.

Avrop skal være dokumenterbare.

2 Minstekrav til leveransen

2.1 Felles krav til service og kvalitet

Leverandør skal være kommunenes rådgiver innenfor regnskap, skatt, avgift samt andre områder som følger av tjenestene. Leverandøren skal bidra med kunnskap og komme med veiledning og forslag til forbedringer for å optimalisere kommunens personal-, regnskaps-, økonomi- og

internkontrollsystemer. Dette vil også omfatte utvikling og endringer i kontraktperioden.

Leverandør skal snarest varsle kommunen skriftlig om forhold som har eller kan få betydning for gjennomføring av tjenesten.

Tjenestene skal være av slik kvalitet at behovet for revisjonstjenester dekkes fullt ut, uten at det oppstår behov for etterarbeid fra oppdragsgivers side eller behov for å leie inn ytterligere revisjonstjenester. Kvalitetskrav er spesifisert så langt oppdragsgiver har funnet det ressursmessig forsvarlig.

Leveransene skal tilfredsstillende krav som er fastsatt i relevante lover, forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og standarder, og oppdragsgiver forutsetter at tilbyder har detaljerte og nødvendige kunnskaper om disse slik at tilbyder er istand til å forstå rekkevidden av minstekravene til leveransene. Krav fastsatt i aktuelle lover, forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og standarder er derfor ikke omtalt i detalj i kravspesifikasjonen.

Der hvor kvalitet ikke er definert på annen måte, gjelder at kvaliteten minst skal ligge på et normalt godt nivå for slike tjenester. Se konkurransegrunnlagets Del 1 med oppfordring om å stille spørsmål dersom kvalitet, innhold mv. i kravene oppfattes som utydelige.

Det forventes at leverandør – så langt det er praktisk hensiktsmessig – gjennomfører informasjonsinnhenting mv. på en slik måte at dette ikke medfører unødvendig belastning for kommunens administrasjon.

I denne sammenheng kan leverandør foreslå overfor kommunens administrasjonen at så stor del av arbeidet som mulig kan skje på elektronisk plattform, forutsatt at dette vurderes å være rasjonelt for kommunen.

2.1.1 Møter i kontrollutvalget og kommunestyret

Leverandør skal stille i kontrollutvalgets møter i den utstrekning kontrollutvalgets leder finner det nødvendig.

Videre skal leverandør stille i kommunestyrets møter når dette er påkrevd etter forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 8, samt når rapport fra selskapskontroll behandles.

Den som representerer leverandør i kontrollutvalget og i kommunestyret, skal være den mest relevante i forhold til den/de sak/-er som er til behandling. Eksempelvis vil

- oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (eller den han/hun utnevner) være mest relevant når eksempelvis revisjonsberetninger, nummererte brev eller oppsummeringsrapporter fra regnskapsrevisjonen skal behandles,
- oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (eller den han/hun utnevner) være mest relevant når eksempelvis bestilling av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, prosjektplan for disse, samt endelige rapporter fra disse skal behandles.

I perioden 2016-2017 har kontrollutvalget gjennomført gjennomsnittlig 4 møter pr. år.

I samme periode har revisor møtt i kommunestyrets møter om lag 1 gang pr. år

I tilbudets fastpris for regnskapsrevisjon skal det legges til grunn at leverandør deltar med en representant i til sammen 5 kontrollutvalgs- og kommunestyremøter pr. år regnet fra kontraktens starttidspunkt.

Dersom det samlede antall representasjoner fra revisor overstiger dette i løpet av kontraktperioden, gis leverandør rett til å fakturere medgått møtetid etter samme timesatser som tilbudt for forvaltningsrevisjon.

Møtene avholdes vanligvis i kommunens rådhus eller i umiddelbar nærhet av dette.

Reisetid til og fra møter samt reise- og oppholdsutgifter i denne forbindelse honoreres ikke særskilt.

2.1.2 Kommunikasjon med kontrollutvalgets sekretær

Det er behov for løpende kontakt mellom revisor og kontrollutvalgets sekretær. Eksempelvis kan slik kontakt være samtaler før/etter kontrollutvalgets møter, kommunikasjon pr. telefon eller email.

All skriftlig kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalget går via kontrollutvalgets sekretariat.

Revisor skal løpende vurdere om det er behov for å informere kontrollutvalget om de leveransene som er under utførelse, eller eventuell annen informasjon som revisor mener kan være hensiktsmessig for kontrollutvalget å bli kjent med og som er relevant i forhold til kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. Slik informasjon kan revisor meddele muntlig i kontrollutvalgets møter og/eller til kontrollutvalgets sekretær pr. mail senest 10 dager før møtedato.

I tilbudets fastpris skal kommunikasjon med kontrollutvalgets sekretær inngå.

2.1.3 Opplæring av kommunens kontrollaktører

Revisor skal kunne gjennomføre kurs for kontrollutvalgets medlemmer og/eller for medarbeidere i kommuneadministrasjonen innen aktuelle tema etter bestilling fra kontrollutvalg og / eller administrasjon. Omfanget av slike kurs antas å være beskjedent og er derfor ikke medtatt i prisbilaget. Pris for slike kurs avtales i det enkelte tilfelle.

2.2 Krav vedr. regnskapsrevisjon, attestasjoner m.v.

Revisor skal utføre revisjon av kommunens regnskaper etter den til enhver tid gjeldende lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), tilhørende forskrifter og annet gjeldende lov- og regelverk samt standarder som gjelder for de oppdrag som fremgår nedenfor.

Tilbyder har plikt til å sette seg inn i og forstå rekkevidden av oppdraget jf. kap. 2.1 i dette dokumentet.

Avrop/bestilling av leveransene innenfor dette kapittel fremgår av kapittel 1.4.1.

Inkludert i fastpristilbudet for regnskapsrevisjon, skal det tas høyde for de møter og de øvrige tilstedeværelser som revisor og administrasjonen anser nødvendige for å gjennomføre regnskapsrevisjonen, attestasjonsoppdragene m.v. i henhold til kapittel 2.2 med underkapitler.

2.2.1 Vedr. revisjon av Rødøy kommune

Primo november (årlig) skal det avholdes oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. I dette møtet skal prosessen frem til avleggelse av revisors beretning senest 15. april datofestes og planlegges. Dette inkluderer framlegging av hvilket revisjonsfokus revisjonen vil ha for årsavslutningen, administrasjonens vurdering av risiko for feil og misligheter, fastsetting av kontaktmøter / videokonferanser el.l. underveis i arbeidet samt avslutningsmøte. Revisors plan/strategi for regnskapsrevisjonsarbeidet skal presenteres årlig for kontrollutvalget i løpet av høsten for angjeldende regnskapsår.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal delta i alle møtene om ikke annet er avtalt mellom partene i forkant.

Revisor skal bidra med råd og veiledning til administrasjonen som kan bidra til å forbedre regnskapsfunksjonen i kommunen. Revisor skal gi råd som ivaretar både kvalitetssikring og effektiv regnskapsavleggelse og effektiv revisjon.

Leverandør skal ha løpende dialog med kommunens avdelinger om de forhold som avdekkes.

Etter avleggelse av revisors beretning skal det avholdes evalueringsmøte med administrasjonen i kommunen. Møtet kan koordineres med møte i kontrollutvalg eller møte i kommunestyre når revisors beretning skal behandles.

Rådgivning knyttet til regnskapsavleggelsen skal være inkludert i fastpristilbudet for regnskapsrevisjon. Herunder kommer spørsmål fra og veiledning til kommunens administrasjon og forelesning på evt. interne samlinger for ansatte i kommunen som utfører oppgaver i forbindelse med regnskapet. Omfanget av evt. forelesninger er begrenset oppad til 4 klokke timer pr år.

2.2.2 Vedr. attestasjoner mv.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon av Rødøy kommune, skal blant annet følgende oppgaver inkluderes i fastpristilbudet for regnskapsrevisjon:

1. Revisjon av pasientregnskap
2. Revisjon av regnskap Rødøy menighetsråd, hvis regnskap er omtalt i mengdebeskrivelse i kapittel 3. Avgivelse av revisjonsberetning jfr Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke, § 6.
3. Kontroll og attestasjon og uttalelser i forhold til ulike kompensasjonsordninger, tilskuddsordninger og refusjonskrav. Dette gjelder:
 - . Anleggsregnskap knyttet til spillemiddelfinansiering
 - . Bekreftelse på rapportering for statlig tilskudd knyttet til ressurskrevende helse- og sosialtjenester og psykisk utviklingshemming
 - . Bekreftelse på korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftkompensasjon løpende gjennom året, med seks separate innsendelser via Altinn.
 - . Gjennomgang og attestasjon av regnskapstall i forbindelse med kommunale refusjonskrav/andre tilskudd overfor offentlige myndigheter, herunder for eksempel flyktningregnskap, tilskudd fra Husbanken, Helsedirektoratet, Salten regionråd, mv.

Oppdragsgiver i kommunen vil søke å gi leverandøren beskjed i så god tid som mulig slik at leverandøren kan planlegge sitt arbeid. Erfaring viser imidlertid at det blir svært korte frister for en del av attestasjonsoppdragene. I tilbudets fastpris må det tas høyde for at antall attestasjoner

relatert til refusjonskrav og rapportering overfor offentlige myndigheter kan endres som følge av krav fra sentrale myndigheter, endringer i kommunens drift eller kommunens politiske vedtak etc.

Overskridelse av tidsfrister fastsatt av statlige myndigheter kan føre til bortfall av tilskuddsmidler. Kommunen forbeholder seg rett til å gjøre gjeldende erstatningsansvar, dersom slik fristoverskridelse skyldes revisor.

Arbeidet beskrevet i dette kapittel skal ikke forsinke fremdrift i samarbeidet med administrasjonen angående årsavslutningen redegjort for i kapittel 2.2.1.

Etter avleggelse av regnskapet skal revisor lage en liste over attestasjonsoppdrag revisor har utført for det foregående år.

2.3 Krav vedr. forvaltningsrevisjon

Tilbyder har plikt til å sette seg inn i og forstå rekkevidden av oppdraget jf. kap. 2.1 i dette dokumentet.

Krav til forvaltningsrevisjon er hjemlet i kommunelovens §§ 77 og 78 med tilhørende forskrifter. Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og anerkjente standarder på området, herunder RSK001.

Avrop/bestilling av forvaltningsrevisjon fremgår av kapittel 1.4.2.

Det skal avholdes oppstartsmøte samt avslutningsmøte med administrasjonen i kommunen ved rådmann (eller den han/hun utnevner) i forbindelse med forvaltningsrevisjoner. I tillegg skal administrasjonen få anledning til å uttale seg om fakta i utkast til rapport samt gi sin uttalelse før rapporten oversendes til kontrollutvalget og offentliggjøres. Uttalelsen skal inntas som del i den endelige rapporten.

Leverandør skal presentere hovedmomentene i rapport fra forvaltningsrevisjon til kontrollutvalget og til kommunestyret.

Om ikke annet er avtalt mellom partene, skal oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor delta i ovennevnte møter.

Omfang av forvaltningsrevisjoner forventes å ligge på 1 per år.

2.4 Krav vedr. selskapskontroll

Tilbyder har plikt til å sette seg inn i og forstå rekkevidden av oppdraget jf. kap. 2.1 i dette dokumentet.

Krav til selskapskontroll er hjemlet i kommunelovens §§ 77 og 80 med tilhørende forskrifter.

Gjennomføring og rapportering av selskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og anerkjente standarder, herunder RSK001.

Avrop/bestilling av en selskapskontroll fremgår av kapittel 1.4.2.

Det skal avholdes oppstartsmøte samt avslutningsmøte med administrasjonen i kontrollobjektet (kommunen og/eller det/de kontrollerte selskap/-er) i forbindelse med selskapskontroller. I tillegg skal kommunens administrasjon og/eller selskapets administrasjon få anledning til å uttale seg om fakta i utkast til rapport samt gi sin uttalelse før rapporten oversendes til kontrollutvalget og offentliggjøres. Uttalelsen/-e skal inntas som del i den endelige rapporten.

Leverandør skal presentere hovedmomentene i rapport fra selskapskontroll til kontrollutvalget og til kommunestyret.

Om ikke annet er avtalt mellom partene, skal oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor delta i ovennevnte møter.

Omfang av selskapskontroller forventes å ligge på 2 per kommunevalgperiode (4 år).

2.5 Krav vedr. ikke lovpålagte forvaltningskontroller

Avrop/bestilling av ikke lovpålagte forvaltningskontroller fremgår av kapittel 1.4.3.

Denne type forvaltningskontroller – ofte benevnt som «ad-hoc kontroller» eller «forenklet undersøkelse» - er mindre omfattende og mindre stringente enn lovpålagte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller. «Ad-hoc kontroll» benyttes fra tid til annen for å avdekke eventuelle forhold knyttet til en konkret problemstilling i kontrollutvalgets løpende tilsyn og kontroll av den kommunale forvaltningen.

Leverandør skal vurdere habilitetsmessige konsekvenser av oppdraget før han påtar seg oppdraget. Denne vurderingen skal presenteres overfor oppdragsgiver før arbeidet påbegynnes. Dersom det er tvil om oppdraget kan sette leverandør i en posisjon som røkker ved leverandørs habilitet, skal leverandør gi en konkret begrunnelse for dette og takke nei til oppdraget.

2.6 Krav vedr. rådgivning til administrative organer

Avrop/bestilling av rådgivning til administrative organer fremgår av kapittel 1.4.4.

Rådgivning til administrative organer kan for eksempel dreie seg om tyngre skatterett.

Leverandør skal vurdere habilitetsmessige konsekvenser (upartiskhet) av rådgivningsoppdrag før han påtar seg oppdraget. Denne vurderingen skal presenteres overfor oppdragsgiver før arbeidet påbegynnes. Dersom det er tvil om oppdraget kan sette leverandør i en posisjon som røkker ved leverandørs habilitet, skal leverandør gi en konkret begrunnelse for dette og takke nei til oppdraget.

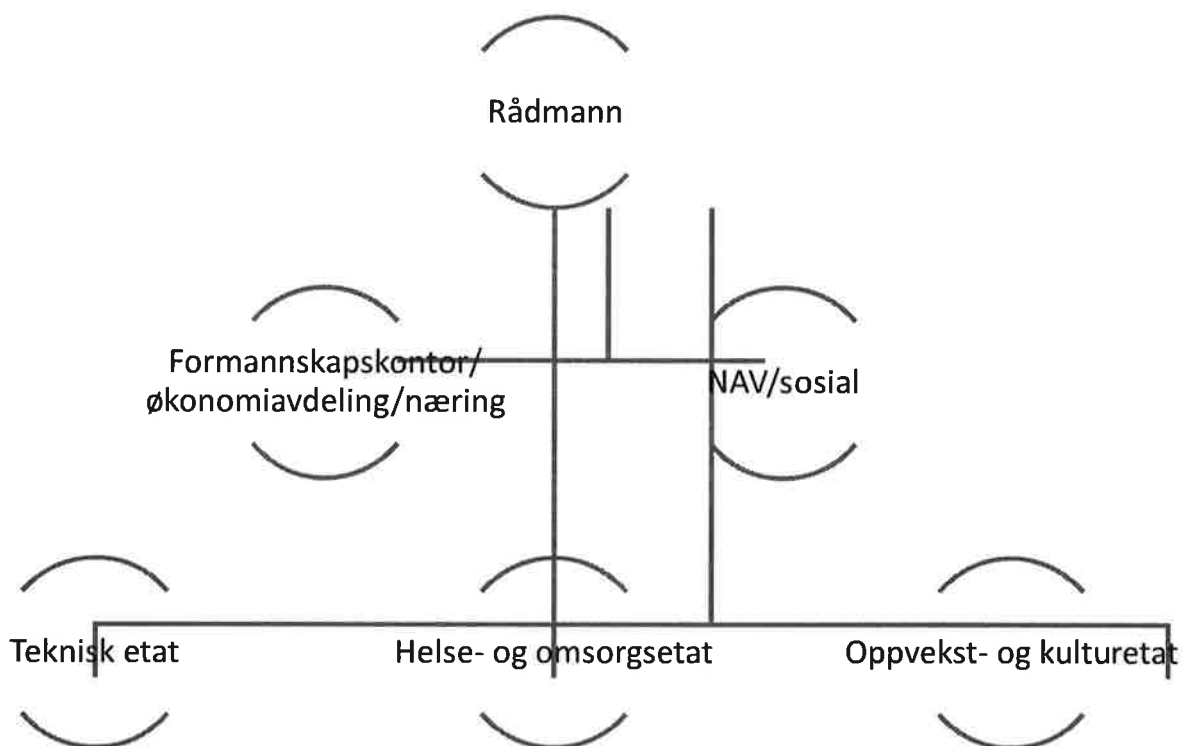
Rådgivning knyttet til regnskapsavleggelse skal være inkludert i tilbudets fastpris, jfr. kap. 2.2 ovenfor.

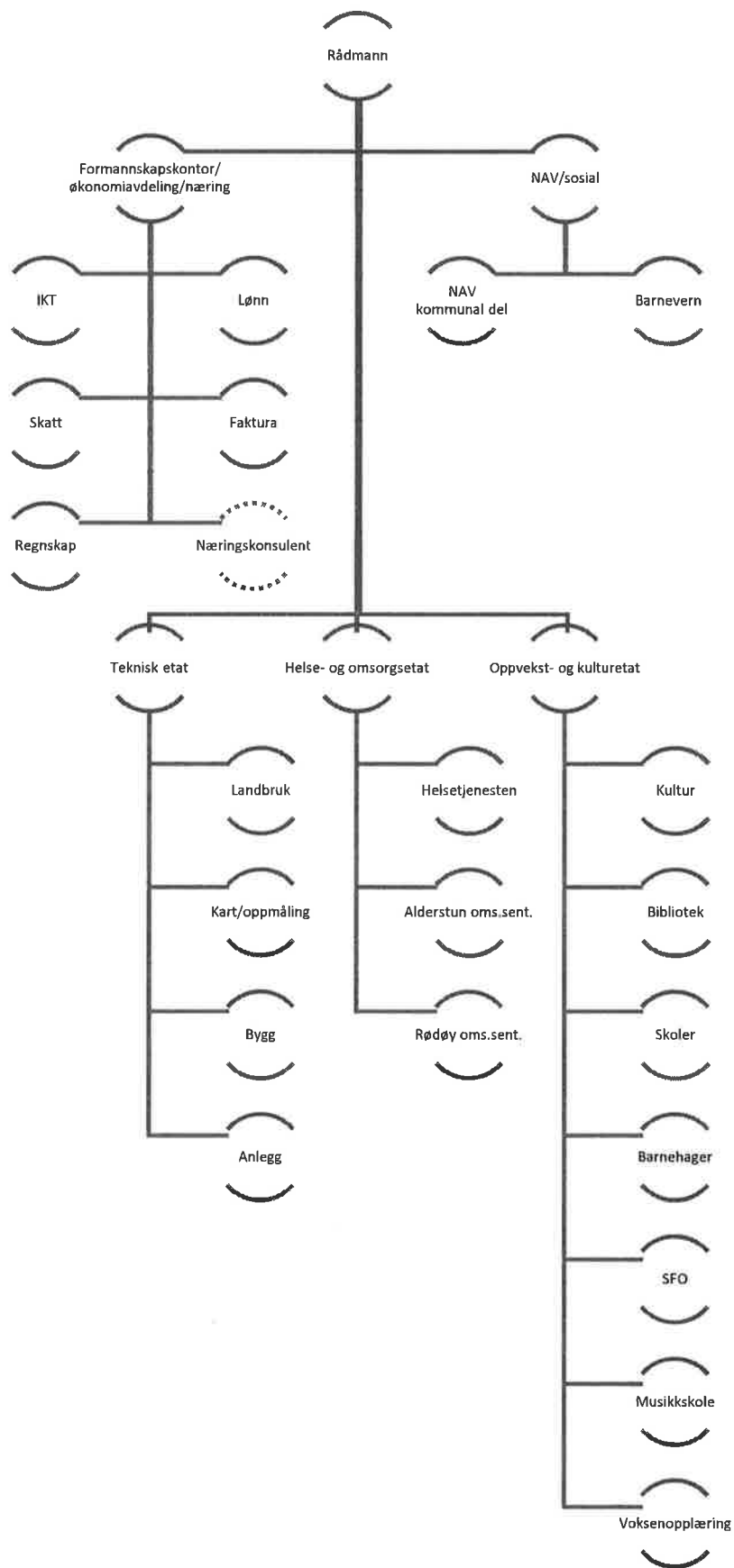
3 Systembeskrivelse og mengdebeskrivelse

3.1 Systembeskrivelse

3.1.1 Organisasjonskart

RØDØY KOMMUNE - ORGANISASJONSKART





ADMINISTRATIV LEDELSE pr. 01.01.2018:

Rådmann:	Kitt Grønningsæter
Økonomisjef:	Reidar Hjelmseth
NAV-leder:	Pernille Bruun
Oppvekst- og kultursjef:	Svein-Leif Einvik
Helse- og omsorgssjef:	Anne Skeie
Teknisk sjef:	Kjetil Hansen

3.1.2 Organisering regnskap/lønn

Rødøy kommune har en økonomiavdeling hvor kommunens regnskaps føres. Avdelingen er en stabsfunksjon til sentraladministrasjonen. Rødøy kommune har elektronisk distribusjon av inngående faktura til konterer, attestant og anviser i øvrige avdelinger som foretar behandling direkte i regnskapssystemet.

Rødøy kommunes lønnsfunksjon er sentralisert til økonomiavdelingen som forestår all lønnsutbetaling. Utlegg foretatt av ansatte håndteres via lønnsutbetaling.

3.1.3 Datatekniske systemer

3.1.3.1 Rødøy kommune

Rødøy kommune benytter Agresso til regnskapsføring. Fremtidig regnskapssystem er under vurdering. Det benyttes per tiden følgende forsystem(er) som input til regnskapssystemet:

- Tieto RS Ressursstyring

3.2 Mengdebeskrivelse

3.2.1 Rødøy kommunes virksomhet og regnskap

De mest sentrale dokumentene for å sette seg inn i virksomheten for å kunne gi tilbud antas å være

1. Vedtatt budsjett for 2018
<http://www.rodoy.kommune.no/Handlers/fh.ashx?MId1=112&FilId=4050>
2. Økonomiplan for 2018-2021
<http://www.rodoy.kommune.no/Handlers/fh.ashx?MId1=112&FilId=4051>
3. Årsberetning 2016
<http://www.rodoy.kommune.no/Handlers/fh.ashx?MId1=15&FilId=3734>
4. Årsregnskap for 2016
<http://www.rodoy.kommune.no/Handlers/fh.ashx?MId1=15&FilId=3735>

5. Revisors beretning for 2016

<http://www.sekretariatet.no/wp-content/uploads/2018/01/Revisjonsberetning-2016-R%C3%B8d%C3%B8y.pdf>

3.2.2 Regnskapsrevisjon, detaljerte grunnlagsdata

3.2.2.1 Antall posteringer Rødøy kommune og Rødøy menighetsråd

Type	Kommune	Menighetsråd
Remitteringer	250	45
Manuelle utbetalinger	500	120
Hovedbokposter, manuelle	1800	250
Leverandørfaktura	5200	150
Utgående faktura	5000	
Mottatte ocr-filer	260	
Antall kontantinnbetalinger	25	
Lønns slipper	3000	80
Lønnsoppgaver	450	20
Antall sykepengeposter	150	4

3.2.2.4 Pasientregnskap

	2017	Antall bilag 2017
Antall beboere hvor kommunal institusjon har tilgang til beboerens bankkonto	Ingen	Ingen

3.2.2.5 Attestasjoner

Tabellen viser antall attestasjoner fordelt på ulike typer de tre siste år

	2015	2016	2017	Merknader
Spillemiddelregnskap, totalt	2	2	2	
-herav kommunens egne søknader	1	1	1	
Antall tjenestemottagere ressurskrevende helse- og sosialtjenester	1	1	1	
Antall personer med psykisk utviklingshemming	2	2	2	
Terminkrav momskompensasjon	6	6	6	
Andre tilskudd	Ca. 15	Ca. 15	Ca. 15	Dette omfatter f.eks. tilskudd fra Husbanken, Helsedir., Fylkesmannen, Fylkeskommunen mv.

3.2.3 Forvaltningsrevisjon

Tabellen viser bestilte og leverte forvaltningsrevisjoner i perioden 2015-2017.

Bestilt	Levert	Gjenstand	Omfang
---------	--------	-----------	--------

2016	2016	PSU-sak 15/2015 Tilsetting kommuneoverlege	80 timer
------	------	--	----------

3.2.4 Selskapskontroll

Tabellen viser bestilte og leverte selskapskontroller i perioden 2015-2017.

Bestilt	Leveret	Gjenstand	Omfang
Ingen	Ingen		

3.2.5 Ikke lovpålagte forvaltningskontroller

Tabellen viser «ikke lovpålagte forvaltningskontroller» i perioden 2015-2017.

Omfanget av denne type kontroller har vært sporadisk og timeantallet er ikke registrert.

Bestilt	Leveret	Gjenstand

3.2.6 Rådgivning administrative organer

Omfanget av bistand hvor revisor har vært drøftingspart for administrative organer har vært beskjedent.

År	Antall timer
2015	0
2016	0
2017	0

SAK 17/18

Innspill til kontrollutvalget: sak vedrørende legetjenesten

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Avisa Nordland 30.05.2018: Artikkel: Mener tre leger fikk svi etter varsler
- Avisa Nordland 02.06.2018: Artikkel: Leverte avvik etter åtte måneder
- Avisa Nordland 08.06.2018: Artikkel: Ber om flere svar etter avsløringer

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med utvalgets leder.

Vedlagt saken er nylige nyhetsartikler fra Avisa Nordland som nevner konflikter i kommunens legetjeneste med oppstart august 2015, og hvordan dette i sin tid ble håndtert (bl.a gjennomførte møter med de ansatte og en faktaundersøkelse i regi av en ekstern konsulent).

Utvalgets nestleder har bedt om at det tas opp sak med dette temaet, og har også henvendt seg til ordfører med anmodning om innsyn i sakspapirer og vedtak i PSU sak 07/2017. (Partssammensatt utvalgs behandling av rapport etter faktaundersøkelse)

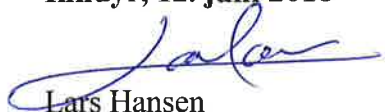
Vurdering:

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting av eventuelle videre undersøkelser.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem for drøfting.

Inndyr, 12. juni 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Hansen', written over the printed name.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget



AKTIVITETSDAG: Markeringen av Verdens aktivitetsdag 2018 legges til Fauske bygdetun.

FOTO: TOM MELBY

Klappet og klart for markering

I dag er det nok en gang duket for å markere Verdens aktivitetsdag i Fauske kommune.

CHRISTIAN A. UNOSEN
christian.unosen@an.no
901 00 376

FAUSKE: Det er Fauske bygdetun som blir arena når markeringen av Verdens aktivitetsdag 2018 går av stabelen i dag

klokken 11.00.

Fauske kommune ønsker i den anledning alle hjertelig velkommen til å delta på ulike aktiviteter.

- Det blir servering av bål-kaffe og grillmat, opplyser de på hjemmesiden sin.

Det blir også muligheter for å delta på mange forskjellige aktiviteter.

- Foreldreveileder Merete

Nydal Sletteng inviterer til trilletur i anledning dagen, skrives det videre.

Det hele starter med at de som ønsker det, kan gå i samlet flokk fra Fauske familiesenter til bygdetunet.

- Alt på arrangementet er gratis, skriver Fauske kommune.

Dagen avsluttes klokken 13.00.

Ledelsen gikk sammen om å forsvare kommuneoverlegen mot kritikk

Mener tre leger fikk sv



TAUS: Rådmann Kitt Grønningsæter ønsker verken å fortelle om sin rolle eller å kommentere Wahls påstand om at hun tok parti.

- Rådmannen tok tidlig parti i konflikten som førte til at Rødøy mistet to kvinnelige leger i 2016.

JOHAN VOTVIK
jv@an.no
900 74 056

RØDØY: Det sier lege Per Martin Wahl, som jobbet som vikar i Rødøy høsten 2015.

Bakgrunnen er tre møtereferater han har fått tilsendt i sin helhet av en anonym kilde.

- De viser at rådmannen på forhånd hadde bestemt seg for å beskytte kommuneoverlegen, og ønsket å bli kvitt oss tre andre, sier Wahl.

Avisa Nordland har flere ganger bedt rådmann Kitt Grønningsæter svare på spørsmål om sin rolle i konflikten og å kommentere denne påstanden. Det ønsker hun ikke å gjøre.

Ble svartelistet

Konflikten startet i august 2015 etter at nytilsatt kommunelege Hedda Herder Nilssen varslet om at kommuneoverlegen hadde gått verbalt løs på henne.

Den utviklet seg utover høsten, og toppet seg da Wahl, Herder Nilssen, vikarlege Siv Gyda Aanes og flere andre ansatte fortalte om sine erfaringer med kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen 10. desember samme år.

Tre dager senere skrev Wahl om sine erfaringer med kommuneoverlegens opptreden og faglige kvalifikasjoner i et brev til Fylkesmannen.

- Dette førte til at jeg ble svartelistet som lege i Rødøy. Jeg har siden vært vikarlege i nabo-kommunene Lurøy og Træna i flere omganger, sier Wahl.

Møter på Rødøya

Referatene Wahl har fått tilsendt er fra møter rådmann Kitt Grønningsæter gjennomførte mandag 21. desember 2015.

Utgangspunktet var Wahls brev til Fylkesmannen da hun i møter på Rødøya ba Herder Nilssen og Aanes fortelle om sin befattning med dette. Legeforeningens advokat, Frode Solberg, var med på telefon.

Sammen med rådmannen møtte helse- og omsorgssjefen og rådmannens stedfortreder, Ragnhild Aakre Seljevoll.

Referatene viser at den ene legen hadde til sammen 15 klagepunkter mot kommuneoverlegen. Den andre legen hadde dobbelt så mange klager og bekymringer å melde.

Felles for dem var at de var bekymret for kommuneoverlegens psykiske helse, faglige kvalifikasjoner, og for pasient-sikkerheten.

” Vi har stilt krav til ham, har oppfølging. ”
KITT GRØNNINGSÆTER
Rådmann

Disse to referatene viser også at rådmannen allerede var kjent med kommuneoverlegens fortid som kroppsbygger, hans tilknytning til 1%-klubben Saturday MC og at han hadde fått



BLE UØNSKET: Lege Per Martin Wahl fikk ikke komme tilbake etter å ha skrevet til Fylkesmannen, og tatt initiativ til det interne møtet om kommuneoverlegen 10. desember 2015.

FOTO: JOHAN VOTVIK

politiets søkelys på seg. Dette var knyttet til en voldsepisode i Stavanger samme høst (journ. anm.).

Kjente utfordringer

Når den ene legen i møtet forteller at pasienter har opplevd ham som truende, svarer rådmannen at «Begeret er fullt - vi ser perspektivet», og at «ledelsen følger opp».

Til den andre legen svarer rådmannen at «Vi kjenner ham som person», «Har fått dramatiske tilbakemeldinger, mye å

håndtere. Vi har stilt krav til ham, har oppfølging».

Tok parti

Rådmannen satte av én time hver til møtene med de to legene på Rødøya, der referatene er på 5-6 sider hver.

Samme kveld møtte hun og de to andre lederne kommuneoverlegen på rådhuset i Vågaholmen. Dette møtet varte i fem timer. Referatet er på seks linjer og er signert av Seljevoll.

Referatet starter med rådmannens oppsummering etter

møtene med Herder Nilssen og Aanes: «Ikke noe nytt er kommet fram i møte med de andre legene, det er bra.»

Og avsluttes med at kommuneoverlegen mener kommunen må bli kvitt Herder Nilssen: «Hedda må ut. Fungerer ikke, har forsøkt».

Skrev forsvarsskrift

Rådmannen så ifølge referatet alvorlig på det som var kommet opp, og konkluderte med: «Vi sender svar til fylkeslegen nå, selv om vi ikke er blitt spurt».

FROKOSTMØTE

Folkehelseinnsikt

BODØ: På innsikt frokostmøte 1. juni er det folkehelse som er tema. Trine Karlsen, dekan for Fakultet for sykepleie og helsefag ved Nord universitet, skal holde innlegget «Survival of the fittest?». Hun vil snakke om hva det er som egentlig gir god folkehelse. Er noen rett og slett bare født sprekere enn andre – eller er det slik at vi kan trene oss til god helse? Det er Bodø Næringsforum og Nord universitet som står bak de månedlige frokostmøtene på Stormen.



FOR UKLART, MENER RÅDMANNEN

Sier nei til Kulturbanken

BODØ: Rådmannen anbefaler politikerne til å si nei til å gå videre i prosjektet «Kulturbanken» slik det foreligger nå. I fjor kom det innspill til kommunen fra aktører bak Kulturbanken om et mulig samarbeid. Kulturbanken er et privat initiativ som tar utgangspunkt i lokalene til gamle Nordlandsbanken i Storgata. Rådmannen mener at det i dag ikke er klart nok hva dette vil bli. Det er ikke presentert

kostnader som gir et helhetlig bilde av leiepriser, investeringsbehov eller driftskostnader. Eierform og deltakelse har heller ikke funnet sin form. En kommunal drift av Kulturbanken vil innebære betydelige drifts- og investeringskostnader, herunder tilpasning og drift av bygg og kafé, skriver rådmannen i sin anbefaling til oppvekst- og kulturkomiteens møte 30. mai.

i etter varsler



KRITISK: Sjefadvokat Frode Solberg mener rådmannen skuslet bort muligheten til en stabil legetjeneste. FOTO: LEGEFØRENINGEN

- Tok tidlig parti for overlegen sin

- Disse møtereferatene bekrefter det inntrykket vi fikk tidlig i saken.

RØDØY: Det sier Legeforeningens sjefadvokat, Frode Solberg. Han ble kontaktet av lege Hedda Herder Nilssen i slutten av august 2015. Senere ble Legeforeningens advokatkontor også kontaktet av lege Siv Gyda Aanes.

- Legene var dypt bekymret for sin egen arbeidssituasjon. De var redde for å gå på jobb og fryktet for represalier fra kommunen, sier Solberg.

- Fikk dere på noe tidspunkt inntrykk av at rådmannen hadde tatt parti til fordel for kommuneoverlegen?

- Dette var vårt klare inntrykk fra ganske tidlig i saken, og inntrykket ble befestet utover høsten 2015 og vinteren 2016, svarer Solberg.

Legeadvokatene fikk snart et klart inntrykk av at rådmannen mente at det var Nilssen og Aanes som var årsaken til problemene.

- For oss framsto det etter hvert tydelig at dette ikke kunne være riktig. Legene var oppriktig redde for å være alene på arbeid med kommuneoverlegen, både på grunn av hans oppførsel og hans tilknytning til visse miljøer, sier Solberg.

Han mener det er grunnlag for å rette kritikk mot rådmannen, som etter hans skjønn i svært liten grad tok tak i situasjonen for å sikre et forsvarlig arbeidsmiljø i legetjenesten.

- Vi skjønnte under arbeidet med saken at hovedproblemet var en sammensveiset administrasjon som var forutinntatt, beskyttet hverandre og framsto som immun mot det faktiske bildet som tegnet seg. Kommunen hadde muligheten til å sikre seg to unge, faglig engasjerte leger som ønsket å forbedre helsetilbudet til kommunens innbyggere. Denne muligheten ble etter vårt syn skuslet bort av en uakseptabel håndtering fra kommunens side, sier han.

Dette fire sider lange brevet, som Avis Nordland har kopiert, er datert 23. desember. Her forsvarer kommuneoverlegen punkt for punkt i forhold til de momentene Wahl la fram i sitt varselbrev til Fylkesmannen.

Fikk ikke jobb

Herder Nilssen og Aanes har fortalt at de etter dette fikk det tøffere på jobb. På nyåret gikk rådmannen med på at de skulle slippe å jobbe alene med kommuneoverlegen.

De to kvinnelige legene valg-

te i juni 2016 å gå ut offentlig som varslere gjennom Avis Nordland, begrunnet med at de ikke opplevde å bli tatt på alvor internt.

Da Aanes, som er fra Rødøy, etter dette søkte på ei ledig stilling som kommunelege, ble avgjørelsen forskjøvet. Hun valgte derfor å gå tilbake i jobben hun hadde permisjon fra ved Nordlandssykehuset, for ikke å miste stillingen der.

I september 2016 valgte så Herder Nilssen å si opp jobben sin. Dette begrunnet hun gjen-

nom Avis Nordland med at hun hadde mistet all tillit til kommuneledelsen etter at rådmannen valgte å undersøke om det var hun og Aanes som hadde mobbet og trakassert kommuneoverlegen, og ikke motsatt.

Dette skulle avklares gjennom en såkalt «Faktaundersøkelse», som er designet av Arbeidstilsynet for bruk i mobbesaker.

Den ble gjennomført, til tross for at Herder Nilssen og Aanes ikke ønsket å bidra.

FAKTA LEGEKONFLIKTEN I RØDØY 2015/2016

- Konflikten startet i august 2015. Herder Nilssen varslet at kommuneoverlegen hadde avreagert på henne.
- 10. desember 2015 la legene og andre ansatte fram sine klager på kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen.
- 13. desember klaget lege Martin Wahl på kommuneoverlegens oppførsel og kvalifikasjoner inn for Fylkesmannen.
- 21. desember ble Herder Nilssen og Aanes intervjuet av rådmannen.
- Kommuneoverlegen ba samme dag rådmannen om å bli kvitt Herder Nilssen.
- 13. juni 2016 varslet så legene Herder Nilssen og Aanes gjennom Avis Nordland at de fryktet sin egen leder.
- 23. juni 2016 vedtok kommunestyret å granske konflikten gjennom en Faktaundersøkelse.
- Da rapporten kom i mars 2017 beklaget ordføreren at de ansatte var blitt utsatt for belastninger.
- Hvem som utsatte hvem for belastninger, og rådmannens rolle, ble aldri konkretisert av kommunen.



FPU-LEDER: Bjørn-Kristian Svendsrud

Avgift gir sur stemning i Frp

Landsmøtet ga stortingsgruppa til Frp i oppdrag å jobbe for en reversering av sukkeravgiften. Men i revidert nasjonalbudsjett blir det ikke gjort endringer.

OSLO: - Løsningen i revidert er ikke god nok på sikt. Det er bare en start for deler av bransjen,

sier FpU-leder Bjørn-Kristian Svendsrud til NTB.

Regjeringspartiene og KrF går ikke tilbake på den kraftige økningen i sukkeravgiften i avtalen om revidert nasjonalbudsjett.

Det eneste budsjettavtalen åpner for er at sukkerfri drikke kan bli billigere.

Men først skal regjeringen utrede om det lar seg gjøre å dif-

ferensiere avgiften etter sukkerrinnhold, slik tilfellet er i Storbritannia, Irland og Finland.

- Problemet er at det er flere deler av næringsmiddelbransjen som sliter med økende grensehandel og netthandel, sier Svendsrud.

Frps landsmøte slo tidligere i år fast at sukkeravgiften først og fremst rammer lavinntektsfamilier og skaper et skilleskil-

le der rike kan spise godt, og andre ikke. Ordren til partiets stortingsgruppe var klar: jobb for en reversering av avgiftsøkningen.

- Revidert er kanskje ikke den beste anledningen til å gjøre større endringer i avgiftsopp- legget. Men senest i forbindelse med statsbudsjettet for 2019 bør avgiftsøkningen reverseres, sier FpU-lederen. (NTB)

Faktaundersøkelsen skulle avklare om kommuneoverlegen var blitt utsatt for t

Leverte avvik ette

Krisen i legetjenesten hadde pågått i åtte måneder da et avvik førte den inn på et nytt spor.

JOHAN VOTVIK
jv@an.no
900 74 056

RØDØY: Legetjenesten i Rødøy gikk i oppløsning høsten 2016, etter en konflikt som startet ett år tidligere, i august 2015.

Kommuneoverlegen skal da ha avreagert med å kjeft på nyansatt kommunelege Hedda Herder Nilssen, som rapporterte dette umiddelbart til helse- og omsorgssjefen.

Det bekreftes i Bedriftskompetansens rapport etter kommunens faktaundersøkelse, som var klar 6. mars 2017.

Her heter det at «Vi registrerer at det tar noe tid før OKO melder fra om at han opplever seg trakassert».

Denne avviksmeldingen, som er gjengitt i rapporten, ble levert 4. april 2016, åtte måneder etter at konflikten startet.

Sammenheng

Konflikten tok ei ny vending tross over våren 2016, med introduksjonen av en «faktaundersøkelse» som metode for å løse den. Dette faller sammen med tidsrommet da kommuneoverlegen leverte sitt skriftlige avvik.

Avisa Nordland har derfor bedt rådmannen avklare sammenhengen ved å fortelle hvem som kom med denne løsningen, og når det skjedde.

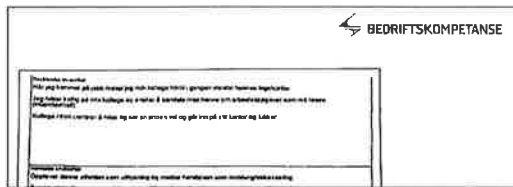
Til tross for at dette ikke er taushetsbelagte opplysninger, ønsker ikke rådmannen å bidra til å oppklare dette.

Mente seg trakassert

Kommuneoverlegens avviksmelding ble levert etter at Herder Nilssen samme dag skal ha snudd seg bort da han ba om en samtale med henne i korridoren utenfor legekantoret på Rødøya.

«Opplever denne atferden som utfrysing og melder hendelsen som mobbing/trakassering», heter det i meldingen.

Etter det Avisa Nordland erfarer er kommuneoverlegens



ÅTTE MÅNEDER: Bedriftskompetanse anmerker at det tok flere måneder før kommuneoverlegen formelt meldte seg trakassert.

andre opplevelser av å bli mobbet eller trakassert kommet som reaksjoner på informasjon han over tid fikk fra helse- og omsorgssjefen og rådmann Kitt Grønningseter om de andres utsagn om ham.

Saken er grundig utredet gjennom den omfattende faktaundersøkelsen.
KITT GRØNNINGSETER
Rådmann

Mandatet

At han skal ha opplevd deres reaksjoner slik går fram av faktaundersøkelsens mandat, der det heter at kollegaer blant annet har påstått at han har vært aggressiv og ustabil i sitt arbeid som lege.

Mandatet, som var innrettet for å undersøke klager fra ansatte rettet mot kommuneoverlegen, ble utformet av rådmannen i samarbeid med ordfører Olav Terje Hoff.

Ingen andre politikere i Rødøy har etter det Avisa Nordland kjenner til fått innsyn i hele dette dokumentet.

Verken rådmannen eller ordføreren ønsker å kommentere innholdet i rapporten.

- Saken er grundig utredet gjennom den omfattende faktaundersøkelsen som ble gjennomført i helsetjenesten, og er sluttbehandlet politisk. Ut over dette ønsker jeg fremdeles ikke å kommentere saken, svarer rådmannen i en e-post.

Begrenset innsyn

Medlemmene i det partssammensatte utvalget (PSU) fikk svært begrenset innsyn i rapporten til møtet 28. mars 2017.

Med referanse til rapportens

innhold konkluderte rådmannen slik i forslaget til vedtak:

- Enkelte lovbrudd (Arbeidsmiljøloven) ved truende og/eller krenkende omtale av kollegaer, samt trakassering.
- Mer enn én av legene hadde vist destruktiv konfliktatferd.
- Påstandene om frykt kvalifiserte ikke til lovbrudd.
- Arbeidsgiver hadde oppfylt sin lovpålagte undersøkelses- og aktivitetssplikt.
- Samtidig hadde konflikten mellom legene ført til uheldig psykisk belastning for de andre ansatte i legetjenesten.

Bare én av PSUs sju medlemmer stemte imot rådmannens forslag til innstilling.

Rådmannen ønsket fullmakt til å gjenopprette et fullt forsvart arbeidsmiljø, og flertallet slo seg til ro med det.

Kritiske anmerkninger

Avisa Nordland har etter klager til Fylkesmannen fått innsyn i Bedriftskompetansens rapport, med unntak det som måtte unntas offentligheten.

Den er kritisk til rådmannens håndtering av konflikten på flere områder.

Bedriftskompetanse er blant annet uenig med følgende påførelse i mandatet: «Saken startet med varsel fra vikarlege Martin Wahl» (datert 13. desember 2015).

I deres rapport slås det nemlig fast at «(...) konflikten startet mellom de tre legene i august 2015.»

Videre finnes det ingen dokumentasjon på at partene i starten ble orientert om hvordan varsel og avviksmeldinger skulle følges opp.

Og: «Vi må påpeke at vi ikke har fått kjennskap til adekvate gjenopprettende tiltak for (sladdet navn).»



LEGEKONFLIKTEN I RØDØY

- Konflikten startet i august 2015. Herder Nilssen varslet at kommuneoverlegen hadde avreagert ved å kjeft på henne.
- 10. desember 2015 la legene og andre ansatte fram sine klager på kommuneoverlegen i et møte med helse- og omsorgssjefen.
- 13. desember klaget lege Martin Wahl på kommuneoverlegens oppførelse og kvalifikasjoner inn for Fylkesmannen.
- 21. desember ble Herder Nilssen og Aanes intervjuet av rådmannen.
- Kommuneoverlegen ba samme dag rådmannen om å bli kvitt Herder Nilssen.
- 13. juni 2016 varslet så legene Herder Nilssen og Aanes gjennom Avisa Nordland at de fryktet sin egen leder.
- 23. juni 2016 vedtok kommunestyret å granske konflikten gjennom en faktaundersøkelse.
- Da rapporten kom i mars 2017 belagte ordføreren at de ansatte var blitt utsatt for belastninger.
- Hvem som utsatte hvem for belastninger, og rådmannens rolle, ble aldri konkretisert av kommunen.

STRAUMEN:

Kåret til Årets Butikk av Coop

SØRFOLD: Coop Prix Straumen er av kjeden kåret til Årets Butikk.

- Dette var veldig overraskende, sier Aina Simone Timonen til Saltenposten.

Hun er sjef for butikken som scorer godt over kjedesnittet hva gjelder best nøkkeltall for 2018.

Årets butikk deles ut i to kategorier. En for butikker under 30 millioner kroner i omsetning og en for butikker med over 30

millioner kroner i omsetning.

Coop Prix Straumen vant sistnevnte kategori, ifølge avisa.

Tidligere på dagen vant Coop Prix Straumen også prisen for Årets Stjerne, som ble delt ut for aller første gang.

Prisen deles ut til den Coop Prix-butikken med høyest andel fornøyde kunder, melder Saltenposten.

Coop Prix vant samme tittel i 2013.

STRAUMEN

Fotball og laks

SØRFOLD: Sørfold fotballklubb inviterer til fotball og laks onsdag 6. juni.

Det melder kommunen på sin hjemmeside. Sørfold fotballklubb har flere lokale lakseoppdrettere som sponsorer, og ønsker å markere dette.

Onsdag 6. juni har de derfor satt opp så mange kamper som mulig på Lakselva, og har i tillegg gledet av å servere et gratis laksemåltid betalt av lakseoppdretterne.



rakassering

r åtte måneder



FRA RØDØY: Siv Gyda Aanes. FOTO: JOHAN VOTVIK

Varslet tidlig

Lege Siv Gyda Aanes mente mandatet var feil innrettet, og deltok ikke i faktaundersøkelsen.

JOHAN VOTVIK
jv@an.no
900 74 056

RØDØY: Sin egen og familiens sikkerhet lå også til grunn. Lege Hedda Herder Nilssen valgte også å avstå fra å bidra i undersøkelsen.

De fikk dermed ingen mulighet til å forsvare seg mot eller oppklare utsagn om dem fra andre, som dermed står uimotsagt i rapporten.

Aanes mener den ikke gir et korrekt bilde av hvordan konflikten utviklet seg. Og at faktaundersøkelsen hadde ei slagside fra start.

- I mandatet heter det at konflikten startet med varslerbrevet Per Martin Wahl skrev til Fylkesmannen. Det er feil, sier Aanes.

Hun var vikar på Rødøy legekontor i en periode i august 2015, og kom tilbake som vikar igjen i oktober.

- Det er vel ingen tvil om at ledelsen fikk flere varsler om hvordan kommuneoverlegen hadde det på jobb utover høsten 2015, sier hun.

Og viser til at en samlet stab, på initiativ fra Wahl, la fram sine bekymringer og klager overfor helse- og omsorgssjefen torsdag 10. desember 2015.

- Det var først etter dette møtet at jeg fikk oppleve hvordan han kunne reagere under stress, sier Aanes.

Hun mener ledelsen må ha vært klar over hvordan kollegaen deres hadde det.

- Vår intensjon var å få arbeidsgiver til å innse at han trengte hjelp og en pause fra jobben som kommuneoverlege, sier Aanes.

KONFLIKT: Kommunens legekontor på Rødøy har de siste seks årene vært kjent for mange konflikter mellom legene og mellom en rekke leger og kommunens administrasjon.

FOTO: JOHAN VOTVIK

Den uløste legekonsflikten ble dyr

Kaoset i legetjenesten i 2015 og 2016 ble svært kostbar for kommunen.

JOHAN VOTVIK
jv@an.no
900 74 056

RØDØY: Det viser regnskapstall Avisa Nordland har fått fra Rødøy kommune.

Da kommunestyret i juni 2016 fikk saken på bordet skulle faktaundersøkelsen og andre tiltak koste til sammen 885.000 kroner.

I november kom ei tilleggsregning på 250.000 kroner. Totalprisen endte derfor på 1,35 millioner kroner.

I tillegg kommer ekstrautgift-

ene til innleie av legevikarer. Som for kommuneoverlegen, som i juli 2016 ble innvilget permisjon med full lønn på ubestemt tid.

Merforbruket for 2016 i legetjenesten kom ifølge rådmannens årsrapport derfor opp i hele 2,3 millioner kroner, selv om ei legestilling ble holdt va-

kant.

Totalt kom altså ekstrautgiftene som følge av konflikten i legetjenesten opp i 3,65 millioner kroner i 2016.

Og problemene fortsatte også i 2017 fordi kommunen måtte ha vikarer i alle legestillinger.

Norsk statsborger siktet for folkemord

Kripes har pågrepet en norsk statsborger i 50-årene som er siktet for drap under folkemordet i Rwanda i 1994.

OSLO: Mannen ble pågrepet i Nordland, og blir fremstilt for varetektsfengsling i Oslo tingrett torsdag.

Kripes mener det er grunn til å mistenke mannen for å ha

deltatt i drapene på et større antall personer, hovedsakelig tutsier. Den siktede kom til Norge som flyktning via UNHCR i 2006.

- Fortsatt gjenstår mye etterforskning, blant annet avhør, gjennomgang av beslag og ytterligere undersøkelser. Saken etterforskes med sikte på å videre straffeforfølgning vil skje i Norge, sier politiadvokat Espen

Hanken i Kripes.

Saken mot mannen bygger blant annet på informasjon fra rwandiske myndigheter og egne etterforskningsreiser til Rwanda. Det er siden høsten 2017 foretatt tre etterforskningsreiser hvor det er utført en rekke egne vitneavhør.

Fra april til juli 1994 ble mellom 800.000 og 1 million tutsier og moderate hutuer slaktet

ned i et folkemord gjennomført av hæren og hutumilitsene Interahamwe og Impuzamugambi. Det er antatt at opp mot 200.000 personer deltok i folkemordet.

- Etterforskningen i slike saker er komplisert og tidkrevende. Den påståtte forbrytelsen har som regel skjedd for flere år siden i land som skiller seg mye fra vårt, opplyser Kripes. **(NTB)**



FOLKEMORD: En norsk statsborger er arrestert.



VIL VITE MER: Bjørn Pedersen (Ap/KrF) er medlem av kommunestyrets kontrollutvalg. **FOTO: JOHAN VOTVIK**

Ber om flere svar etter avsløringer

Bjørn Pedersen (Ap/KrF) har meldt faktaundersøkelsen inn som sak for kontrollutvalget.

JOHAN VOTVIK
jv@an.no
900 74 056

RØDØY: Det er Avisa Nordlands avsløringer av innholdet i flere hemmeligstemplede dokumenter som har fått Pedersen til å reagere.

- Vi trenger flere svar før vi kan legge denne saken bak oss, sier Pedersen.

Faktaundersøkelsen rettet søkelyset mot legene. Pedersen mener det når er grunn til å se på rådmannens rolle i konflikten.

Avsløringene

Den 6. juni sto lege Per Martin Wahl fram med flere møtereferater han mente beviser at rådmannen på et tidlig stadium høsten 2015 hadde tatt stilling til fordel for kommuneoverlegen i konflikten mellom legene.

Den 2. juni avslørte Avisa Nordland så at kommuneoverlegen mente lege Hedda Herder Nilssen hadde trakassert ham ved å se bort da han ba om å få snakke med henne. Dette avvirket kom 4. april 2016, åtte måneder etter at han skal ha avreagert ved å kjefta på Herder Nilssen.

Da rådmannen etter dette utformet mandatet til fakta-

undersøkelsen, hoppet han bukk over alt som hadde skjedd før 13. desember 2015, ved å hevde at konflikten startet med Wahls klagebrev til Fylkesmannen.

Det ble imidlertid skrevet fordi han mente rådmannen ikke hadde tatt legenes og de andre ansattes bekymringsmeldinger om kommuneoverlegen på alvor, senest i et møte tre dager før dette.

Ba om innsyn

Etter disse avsløringene har Bjørn Pedersen, som medlem av kommunestyrets kontrollutvalg, bedt om og fått innsyn i saksdokumentene som ble lagt fram for det partssammensatte utvalget (PSU) den 28. mars 2017.

Her ble saken om faktaundersøkelsen avsluttet med et vedtak som mot én stemme støttet rådmannens innstilling til vedtak.

Bakgrunnen for innsynskravet er at han ønsker å forberede seg til kontrollutvalgets møte 21. juni.

- Jeg har bedt vår sekretær om å sette faktaundersøkelsen på agendaen til dette møtet, forklarer Pedersen.

Han mener det er kontrollutvalgets plikt å undersøke hvordan rådmannen har fulgt opp kommunestyrets vedtak om å finansiere faktaundersøkelsen, og om den er gjennomført på en forsvarlig måte.

Har du sett på «måken»?

En måke har valgt en bil som egnet sted for å klekke fram sine små.

PÅL GUTTORMSEN
pg@an.no
755 05 050

BODØ: Onsdag morgen fikk de ansatte hos Stadssalg seg en liten overraskelse, da de tittet ut av vinduet på sine lokaler i Olav V gate i Bodø.

- Det var en hos oss som hadde sett en måse som hadde lagt

reir på en av bilene til Sixth Biltleie. Jeg har aldri sett noe lignende før, så det var jo litt artig, ler Stig Otto Nilsen.

Hans kollega Viggo Normann kastet seg rundt og fikk tatt bilde av det hele.

- Måsene legger ofte reir på taket til Stadssalg, men jeg har aldri sett de legge reir på slike plasser. Det så litt komisk ut, sier fotografen.



Gunvald Johansen ble etablert i 1963 og er et lokaleid selskap som består av:

- Gunvald Johansen Bygg som er største byggentreprenør i regionen.
- Byggmakker i Bodø, Fauske, Svolvær og Leknes.
- Gunvald Johansen Support som utfører administrative tjenester.
- Eiendomsselskaper.

Det er 300 medarbeidere i selskapene og årsomsætningen er ca. 950 millioner.

Gunvald Johansen Bygg AS søker etter: Prosjektutvikler

Arbeidsoppgaver:

- Bidra til å jobbe frem nye prosjekter
- Inngå i team med kalkulasjon/innkjøp/boligsalg
- Samarbeid med arkitekter/tekniske planleggere
- Kundekontakt - og markedsarbeid
- Bidra til utarbeidelse av budsjetter og prosjektmateriell
- Samarbeid med offentlige myndigheter
- Reguleringsarbeid og utbyggingsavtaler

Kvalifikasjoner og egenskaper:

- Interesse for bolig- og prosjektutvikling
- Relevant erfaring
- Sivilingeniør/ingeniør eller sivil arkitekt/arkitekt
- Gode samarbeidsevner
- Gjennomføringsevne
- Positiv, utadvendt og strukturert.

Vi tilbyr:

- Konkurransedyktige lønnsbetingelser
- Hyggelige kollegaer og et godt arbeidsmiljø i en solid bedrift
- Utviklingsmuligheter i et godt faglig miljø
- Gunstige personalkjøp på Byggmakker
- Pensjons- og forsikringsordninger

For nærmere opplysninger om stillingen og bedriften kan du kontakte **daglig leder Jørn Vidar Johansen** på telefon **971 56 138** eller **HR-leder Lill Stabell** på telefon **916 33 324**.

Søknad sendes via www.gj.no/stilling

Mer informasjon om oss finner du på www.gj.no

Søknadsfrist: 17.06.18

Gunvald Johansen
BYGG-SUPPORT

SAK 18/18

Orienteringer

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- a) Rødøy kommune, 08.05.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 32, 1. ledd:
Hovedutskrift fra møte i PSU 7. mai 2018
- b) Rødøy kommune, 11.05.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 25:
Hovedutskrift fra møte i ADU 9. mai 2018
- c) Rødøy kommune, 24.05.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 25:
Hovedutskrift fra møte i ADU 24. mai 2018
- d) Rødøy kommune, 28.05.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 13:
Hovedutskrift fra møte i ADU 25. mai 2018
- e) Rødøy kommune, 01.06.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 13:
Hovedutskrift fra møte i BU 1. juni 2018
- f) Rødøy kommune, 07.06.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 13:
Hovedutskrift fra møte i ADU 7. juni 2018
- g) Rødøy kommune, 11.06.2018: Unntatt fra offentlighet off.lov § 13:
Hovedutskrift fra møte i ADU 7. juni 2018
- h) Ytre Helgeland kommunerevisjon: Møteprotokoll styremøte 30. april 2018
- i) Nordland fylkeskommune 24.05.2018, epost: Status prosjekt etablering av IKS

Bakgrunn for saken:

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

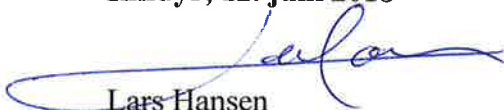
Vedlegg a)-g) er utskrifter oversendt fra administrasjonen vedrørende møter i henholdsvis PSU (partssammensatt utvalg), ADU (administrativt personalutvalg) og BU (administrativt boligutvalg).

Vedlegg h) er utskrift av protokoll fra styremøtet 30. april i Ytre Helgeland kommunerevisjon. Utskriften gjelder behandling av Rødøy kommunes oppsigelse i revisjonen, hvor det fremkommer at styret opprettholder sitt tidligere vedtak. Det tidligere vedtak det refereres til er vedtak fra styremøte 10. januar 2018 (tidligere lagt frem for kontrollutvalget i møte), med følgende ordlyd:

«Oppsigelse fra Rødøy kommune anses ikke som rett fremsatt, og kan av denne grunn ikke aksepteres»

Vedlegg i) er en epost fra Nordland fylkeskommune med status per 23. mai 2018 om opprettelse av interkommunale selskaper for hhv kontrollutvalgsekretariat og revisjon. I skrivende stund synes det imidlertid klart at virksomheter som har deltatt i utredningen nå har trukket seg fra videre utredning, eller sitter på gjerdet. Salten kontrollutvalgsservice har i styremøte 11. juni 2018 besluttet å trekke seg ut av videre utredning av felles kontrollutvalgsekretariat.

Inndyr, 12. juni 2018



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

**YTRE HELGELAND
KOMMUNEREVISJON**
Alstahaug – Dønna – Herøy – Leirfjord – Rødøy – Træna

Salten kontrollutvalgsservice

Dato

Jnr.

Arkiv nr.

Hjemmel u off:

Styremøte 30.04.2018

Saksbehandler: JLL

SAK 10/2018 – Oppsigelse fra Rødøy kommune

Styret i YHK har i møtet den 10. januar 2018, sak 02/2018 behandlet oppsigelse på deltakerforhold fra Rødøy kommune. Rødøy kommune ba om at oppsigelsen skulle gjelde fra det tidspunktet revisjon av kommunens årsregnskap for 2017 skulle sluttføres.

Styret bestred krav fra Rødøy kommune ved å konkludere at oppsigelsen var ikke rett fremsatt, og henviste til vedtektene.

Rødøy kommune ble gjort kjent med styrets vedtak.

Den 12. mars 2018 mottok administrasjonen et brev fra Rødøy kommune, som viste seg å være et vedtak fra kommunestyret, sak 011/2018. I vedtaket minner Rødøy kommune styret i YHK om at de ønsker å fratruke ved revisjonslutt av årsregnskapet 2017.

Forslag til vedtak:

Administrasjonen vil be styret opprettholde sitt tidligere vedtak.

Vedtak

Som foreslått.

Svar Svar til alle Videre send

VS: Status i prosjekt etablering av IKS

Berit Pedersen [berped@nfk.no]

Til: Lars Hansen;
Knut Roar Johansen [Knut.Roar.Johansen@vagan.kommune.no];
Tobias Langseth [Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no]

Kopi: Knut Soleglad [Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no]

Vedlegg: Status 230518.pdf (86 kB) [Åpne i webleser]

Salten kontrollutvalgsservice
Dato 24.05-2018
Jnr. 18/49a
Arkiv nr. 411-420,3.0
Hjemmel u off:

24. mai 2018 08:57

Du videresendte denne meldingen 24.05.2018 09:04.

Hei

Her kommer status på prosjektene.

Til orientering.

Med vennlig hilsen

Berit Pedersen

Rådgiver - Kontrollutvalget

Tlf: 75650721
Mob: 91360938
berped@nfk.no
[Skype](#)



Tenk på miljøet. Ikke skriv ut denne e-posten hvis du ikke må.

Fra: Rolf M. Lossius <rolf@lossius.me>**Sendt:** 23. mai 2018 15:14**Til:** Marianne Dobak Kvensjø <marianne.kvensjo@gmail.com>; Berit Pedersen <berped@nfk.no>; Brynjar Gilberg <brygil@nfk.no>**Emne:** Status i prosjekt etablering av IKS

Vedlagt oversendes en status pr. 23. mai 2018.

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius
+47 959 97 403

Alpha Konsulent AS
Org.nr. 917 525 978 MVA
post@alphakonsulent.as



23.05.2018

Etablering av IKS for revisjon og kontrollutvalgsservice
Status pr. 24.05.18

Styringsgruppene besluttet 19. mars 2018 å sende ny forespørsel til kommunene med bakgrunn i de to utredningene som var utarbeidet. Dette ble gjort ut fra de tilbakemeldingene som var gitt under orienteringer i regionråd og på eiermøte for revisjon i Salten.

Fristen for å gi tilbakemelding fra kommunene var satt til 27. april 2018.

Det var under 50% av kommunene som gav tilbakemelding. Vesterålen og Ofoten stadfestet at de ikke ønsket å delta i videre utredning på disse selskapene. Lofoten gav fortsatt positiv tilbakemelding på å være med videre. Sør-Helgeland, Helgeland og Salten var det liten respons på forespørselen. Etter at fristen var gått ut for å svare, ble kommunene fulgt opp på telefon.

Av de som etter hvert gav tilbakemelding var Rødøy som opprettholdt sitt vedtak om å anskaffe ny revisjon gjennom offentlig anskaffelse. Det samme svaret ble gitt fra Alstahaug. Dette bør nok få konsekvenser for hvor det ene hovedkontoret for selskapet skal ligge, men det blir tatt opp i det videre arbeid.

Det ble gjennomført mange forsøk på å få kontakt med rådmann i Meløy kommune, som også er leder av rådmannsutvalget for Salten. Det har ikke lyktes å få etablert denne kontakten. Parallelt er det etablert en kontakt med rådmann i Fauske, som er positiv til å være med videre. I Fauske kommune er man fornøyd med dagens ordning, men ser at kompetansemiljøet kan bli for lite inn i framtiden. Av den grunn er de positiv til å være med videre.

Etter å ha fulgt opp kommunene, er det nå gjort avtale med leder av rådmannsutvalget i Lofoten og Helgeland, samt rådmann i Fauske, om å utnevne en rådmann/økonomisjef fra hver av disse regionene. Det er i tillegg rettet en henvendelse til rådmannen i Vefsn om å bistå i det videre arbeidet. Vefsn har tidligere signalisert at de er positiv men avventende. Disse skal bistå i slutføringen av utredningen knyttet til økonomi og selskapsavtaler, samt å formidle dette innad i regionene de tilhører.

Jeg tar sikte på å få til et møte med disse kontaktpersonene i løpet av juni.

Når dette møtet er avviklet, vil det utarbeides en sluttrapport, samt et forslag til videre framdrift for prosjektet. Kontrakten med Alpha Konsulent AS går ut 30. juni 2018, og avtalen som ble inngått, med de endringer av framdriftsplan som styringsgruppene vedtok, vil da være oppfylt innenfor den tidsfrist som ligger i avtalen med NFK.

Hilsen
Alpha Konsulent AS
Rolf M. Lossius



SAK 19/18

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.06.2018

Vedlegg:

- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 12. juni 2018

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget