Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/680	419– 5.1

Medlemmer i Sørfold kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Onsdag, 1. september kl. 10.00
Møtested: Møterom Siso kommunehuset, Straumen

Kontrollutvalgets møter er åpne.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
14/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.mai 2021
15/21	Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp
16/21	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse Lov om offentlige anskaffelser
17/21	Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice
18/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
19/21	Revisors vurdering av egen uavhengighet
20/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
21/21	Eventuelt

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

Røsvik, 24. august 2021

Jannike Moen (s)
Leder kontrollutvalget

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).
(OBS OBS! VARAMEDLEMMER MØTER KUN ETTER SÆRSKILT INNKALLING).

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/681	419– 5.3

SAK 14/21

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. mai 2021

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:
- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20. mai 2021

Bakgrunn for saken:
Protokoll fra sist møte legges frem for godkjenning av kontrollutvalget.

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

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
20.05.2021	21/439	419– 5.4

PROTOKOLL – SØRFOLD KONTROLLUTVALG

Møtedato: **Torsdag, 20. mai 2021 kl. 10.00 – 12.45**
Møtested: **Møtrom Siso, Sørfold rådhus**
Saksnr.: **08/21 – 13/21**

Til stede:
Jannike Moen, leder
Idar Mohaug, nestleder
Eva Lund Pedersen
Eskild Pedersen
Eirik Stendal

Forfall:
Ingen

Varamedlemmer:
Ingen

Øvrige:
Ordfører Gisle Hansen,
Kommunedirektør Stig Arne Holtedahl,
Økonomisjef Kjellaug Bendiksen, sak 09-10/21
Kommunalsjef for oppvekst, omsorg, helse og velferd Lisbeth Bernhardsen, sak 11/21
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy, Salten kommunerevisjon IKS
Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgservice

Godkjenning av innkalling sakliste
Innkalling og sakliste ble godkjent.

Merknader:
Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. februar 2021
09/21	Årsregnskap Sørfold kommune 2020 – Uttalelse fra kontrollutvalget
10/21	Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp
11/21	Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølgning av Fylkesmannens rapport: helsetjenester med tvang til personer utensamtykkekompetanse ved Sørfoldsykehjem 2020
12/21	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/21	Eventuelt

08/21 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. februar 2021

Forslag til vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. februar 2021 godkjennes.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. februar 2021 godkjennes.

09/21 Årsregnskap Sørfold kommune 2020 – Uttalelse fra kontrollutvalget

Kommunedirektør Stig Arne Holtedahl og økonomisjef Kjellaug Bendiksen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:
Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 20. mai 2021 behandlet Sørfold kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 10. mai 2021, og årsmelding for 2020. Revisor har avgitt en beretning uten forbehold eller merknader for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Utvalget viser til at kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor 7. mai 2021. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er fastsatt i forskrift til henholdsvis 22. februar og 31. mars. Forsinkelse i avleggelse av årsregnskap og årsberetning har med få unntak vedvart over tid. Dersom kommunestyret fatter vedtak som forutsetter etterlevelse av

kommunelovens frister, vil kontrollutvalget etter forskrift være pliktig å påse at kommunestyrets vedtak følges opp, og rapportere til kommunestyret om oppfølgning av nevnte vedtak.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 15 566 691. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 15 566 691 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet side 28 *§ 5-9. 1.ledd. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.*

Kontrollutvalget registrerer at det ikke er grunnlag for fremleggelse av konsolidert regnskap (samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jfr kommuneloven § 14-6).

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. mai 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2020.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret i Sørfold:

Kontrollutvalgets uttalelse om Sørfold kommunes årsregnskap for 2020.

Kontrollutvalget har i møte 20. mai 2021 behandlet Sørfold kommune sitt årsregnskap for 2020. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 10. mai 2021, og årsmelding for 2020. Revisor har avgitt en beretning uten forbehold eller merknader for 2020. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Utvalget viser til at kommunedirektørens årsberetning ble oversendt revisor 7. mai 2021. Fristen for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er fastsatt i forskrift til henholdsvis 22. februar og 31. mars. Forsinkelse i avleggelse av årsregnskap og årsberetning har med få unntak vedvart over tid. Dersom kommunestyret fatter vedtak som forutsetter etterlevelse av kommunelovens frister, vil kontrollutvalget etter forskrift være pliktig å påse at kommunestyrets vedtak følges opp, og rapportere til kommunestyret om oppfølgning av nevnte vedtak.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet legges frem med et netto driftsresultat med kr 15 566 691. I samsvar med bestemmelser i lov og forskrift er kr 15 566 691 disponert. Kontrollutvalget viser her til informasjon i årsregnskapet side 28 *§ 5-9. 1.ledd. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.*

Kontrollutvalget registrerer at det ikke er grunnlag for fremleggelse av konsolidert regnskap (samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jfr kommuneloven § 14-6).

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. mai 2021, har kontrollutvalget ingen merknader til Sørfold kommunes årsregnskap for 2020.

10/21 Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp

Kommunedirektør Stig Arne Holtedahl og økonomisjef Kjellaug Bendiksen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 17/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Forslag fra Jannike Moen:
Saken utsettes til neste møte.

Votering:
Forslag fra Jannike Moen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

11/21 Redegjørelse fra administrasjonen: Kommunens oppfølgning av Fylkesmannens rapport: helsetjenester med tvang til personer utensamtykkekompetanse ved Sørfoldsykehjem 2020

Kommunedirektør Stig Arne Holtedahl og Kommunalsjef for oppvekst, omsorg, helse og velferd Lisbeth Bernhardsen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

Kontrollutvalget fikk utdelt notat fra kommunen: Tilbakemelding til Fylkesmannen etter tilsyn 21-23 oktober 2020.

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

Omforent forslag:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget får opplyst at det er utarbeidet et opplæringshefte og rutine for bruk av tvang, samt risikoanalyse. Videre at kvalitetshåndbok er under utarbeidelse.

Kontrollutvalget ber om å få oppdatert utgave av notatet, samt Statsforvalterens endelige tilbakemelding til kommunen på tilsynet.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Redegjørelsen fra administrasjonen tas til orientering. Utvalget får opplyst at det er utarbeidet et opplæringshefte og rutine for bruk av tvang, samt risikoanalyse. Videre at kvalitetshåndbok er under utarbeidelse.

Kontrollutvalget ber om å få oppdatert utgave av notatet, samt Statsforvalterens endelige tilbakemelding til kommunen på tilsynet.

12/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisor orienterte:

- Regnskapsrevisjon: Regnskapsrevisjon for 2020 begynner å bli ferdig, og innsatsen settes nå over mot etterlevelseskontroll. For Sørfold kommunes del blir det undersøkt innen området Offentlige anskaffelser.
- Forvaltningsrevisjon: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor opplyser til sekretariatet at bestilt forvaltningsrevisjon *Ledelse, styring og sykefraværsoppfølging* er under oppstart.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Om mottatt epost 19.5.2021 fra ordfører vedlagt kopi av brev fra Sørfold kommune til Ole Helland *«Svar på henvendelser vedrørende Andkilen deponi»*. (Eposten ble videresendt til utvalgets medlemmer 19.5.2021)
- Steigen kontrollutvalg har vedtatt å iverksette undersøkelser tilknyttet styret i Iris Salten IKS sin beslutning om inngåelse av sluttavtale med tidligere direktør – hvorvidt styret har handlet i samsvar med sine handlingsfullmakter.
- Bodø kontrollutvalg har bedt revisor om en plan for gjennomføring av undersøkelser og / eller forvaltningsrevisjon tilknyttet Iris Salten IKS sin gjennomføring av offentlig anskaffelse: *Transport, mottak og sluttbehandling av avfall*. Sekretariatet kommer tilbake med mer informasjon så snart det er avklart.

Vedtak:
Orienteringene tas til etterretning.

13/21 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

Straumen, den 20. mai 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

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

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/682	419– 5.3

SAK 15/21

Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:

a) Salten kommunerevisjon IKS, 30.10.2019: Rapport forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp (utdrag)
b) Sørfold kommune, 20.05.2021: Notat: Forvaltningsrevisjon selvkost – tilbakemelding
c) Salten kontrollutvalgservice 9.7.2021: Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp - noen spørsmål for avklaring
d) Sørfold kommune: Vedrørende spørsmål angående oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp

Bakgrunn:
Saken var satt på dagsorden i møte 20. mai 2021, men ble utsatt til neste møte som er 1. september.

Jfr Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Formålet med revisjonen var å få vurdert om Sørfold kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. I tillegg å vurdere hvordan kommunen har behandlet selvkostfondene.

For å belyse dette undersøkte revisor følgende to problemstillinger:

1. Har Sørfold kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

2. Har Sørfold kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 17/20, med følgende vedtak:

1. *1.Forvaltningsrevisjonsrapporten Selvkost – Brukerbetaling vann og avløp er forelagt kommunestyret i Sørfold og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunestyret vil trekke frem revisors anbefaling om anskaffelse av verktøy for å utføre selvkostberegninger*

Vedlagt saken er den aktuelle rapporten (utdrag med sammendrag, konklusjon og anbefalinger), der anbefalingene var som følger:

1. Gjennomgå interne rutiner og implementere det nye rundskrivet: H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.

2. Utarbeide budsjetterte selvkostkalkyler som dekker 3-5 år.

3. Sørge for å få med alle kostnader i selvkostkalkylen, inkludert indirekte kostnader.

4. Gjennomgå indirekte kostnader og foreta en mer spesifisert oppstilling som viser til hvordan disse fordelingene er foretatt.

5. Gjennomgå og oppdatere fordelingsnøkler på avd. «teknisk/næring» for vei, vann og avløp.

6. Beregne og bruke korrekt rentesats på kalkulatoriske alternativkostnader.

7. Skille anleggsregisteret mellom vann og avløp, slik at avskrivninger for vann og avløp er korrekte. Der det er mulig bør registeret oppdateres med anskaffelsesår på anleggsmiddelet.

8. Gjennomgå avskrivningsrutinene for selvkost. I den nye kommuneloven er det kommet nye føringer på avskrivningstid på vann og avløp (40 år).

9. Beregne og kompensere kalkulatoriske renter på akkumulert resultat, både negativt og positivt.

10. Utarbeide et forslag til vedtak om 100 % selvkost, slik at underskudd kan fremføres.

11. Sørge for å nullstille alle negative selvkostfond der det ikke er fattet vedtak om 100% selvkost, dette må tapsføres.

12. Sørge for at selvkostfond kun skal brukes til regulering av resultat.

13. Utarbeide langsiktige investerings- og vedlikeholdsplaner på avløp, samtidig revidere investerings- og vedlikeholdsplaner for vann.

14. Oppdatere regnskapsnote nr.11 om regnskapsprinsipper/selvkostberegninger.

15. Sørge for å oppdatere regnskapsnote nr.9 om selvkosttjenester, slik at de inneholder de opplysningene som kommunestyret trenger i henhold til *«forskrift om*

økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 b)».

16. Vurdere anskaffelse av verktøy for å utføre selvkostberegninger.

Vedlagt saken i vedlegg b) er notat fra 20. mai 2021 fra administrasjonen, med tilbakemelding om dennes oppfølgning av kommunestyrevedtaket. Videre i vedlegg c) er en del spørsmål sekretariatet oversendte administrasjonen 9.7.2021, og i vedlegg d) finnes administrasjonens svarbrev.

Selvkost for kommunale tjenester ble også omtalt i revisors oppsummeringsbrev datert 10. mai 2021. Omtalen gjaldt følgende:

Sørfold kommune benytter eksempelmal fra veileder H-3/14 selvkostverktøy utfylt i Excel. Kommunen gjør gjennom budsjettvedtak vedtak om at selvkostprinsippet skal legges til grunn for selvkost på vann og avløp, jfr KSTsak 123/20. For avløp/slam er krav til selvkost hjemlet i lov.

Etterkalkylene er vurdert opp mot regnskapsopplysninger fra kommunens regnskap og deler av forutsetninger kalkylen for øvrig bygger på. Revisor har kontrollert at benyttet kalkylerente er i henhold til kommunalbankens beregnede selvkostrente for 2020. Avskrivingstiden er satt til 20 år. Den nye kommuneloven (kap.15.) med tilhørende forskrift åpner for avskrivingstider helt opp til 40 år, og en mulig dekomponering av anleggsmidler. (forskjellig avskrivingstid, men ikke lengre enn forskriftens § 3-4 peker på) Det er videre kontrollert at bruk og avsetning til selvkostfond er i henhold til kalkyler, og at tidligere års underskudd på avløp kr 114 014 er tapsført.

I tillegg er beregning av rentekostnad kontrollert. Denne inneholdt en feil i formel for utregning av årets kalkulatoriske rentekostnader, men har blitt korrigert. Revisor har også i samtaler med økonomisjefen diskutert/anbefalt bruk av egnet «selvkostverktøy». Det er i november 2020 kommet en ny veileder til selvkostforskriften, H-2465 som erstatter H-3/14, men eksempeloppsettet av selvkostkalkylen for vann/avløp er den samme i begge veilederne.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.00 for å redegjøre om den oppfølgning vedtaket har fått fra administrasjonens side. Gjennomgangen kan ta utgangspunkt i de to notatene som er mottatt fra administrasjonen. Det er i tillegg gjort oppmerksom på at kontrollutvalget i tillegg kan ha ønske om i stille spørsmål i tilknytning til saken.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak 17/20 Rapport forvaltningsrevisjon: Selvkost vann og avløp.

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....

3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

a

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Forvaltningsrevisjon

-Selvkost-
Brukerbetaling
vann og avløp

Sørfold kommune

Rapport Oktober 2019

Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen gjennomgått kommunens behandling av selvkostområdene for vann og avløp. Formålet er å vurdere om Sørfold kommune behandler selvkosttjenestene for vann og avløp i henhold til lov og forskrift. I tillegg vurderes det hvordan kommunen har behandlet sine selvkostfond.

Ved undersøkelsen forsøker vi å svare på følgende problemstillinger:

- ***Har Sørfold kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?***
- ***Har Sørfold kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?***

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentstudier av selvkostregnskap, regnskap, økonomiplaner, investerings- og vedlikeholdsplaner og intervju. Det er foretatt analyser og gjennomgang av selvkostkalkyler på Excel.

Konklusjon:

Etter gjennomgang av tilsendt dokumentasjon og samtaler med relevante personer i Sørfold kommune, så mener revisjonen at Sørfold kommune har mye å ta tak i når det gjelder selvkostområdene. Det er overaskende at både kommunen og regnskapsrevisor ikke har fått med seg de nye endringene i regnskapsprinsippene og retningslinjene på selvkostområdet, siden det er over 4 år siden retningslinjene ble endret.

Det er viktig at kommunestyret fatter vedtak på korrekte opplysninger. Opplysningene kommunestyret har fått var basert på utdaterte retningslinjer og manglet kostnader. Kommunestyrets vedtak var dermed gjort på sviktende grunnlag.

Bare for 2018 så er det tatt med for lite kostnader totalt for vann og avløp på ca. kr 386.000,- og da er ikke de indirekte kostnadene tatt med, og dette er bare på de kalkulatoriske rentekostnadene og underskuddet på avløp. På grunn av at Sørfold kommune ikke har kommunestyrevedtak om 100 % selvkost, må kommunen selv dekke opp tapet av frie midler. De kan ikke fremføre underskuddet til senere år uten et vedtak om 100 % selvkost.

Som tidligere nevnt har Sørfold kommune i sin økonomiplan presisert at det er forventet større utfordringer med økte investeringer på vann og avløp. Derfor bør disse utfordringene kartlegges slik at man kan legge en god strategisk plan for å sikre innbyggerne i Sørfold kommune stabile gebyrer og god kvalitet på tjenestene. En langsiktig hovedplan for vann og avløp bør derfor utarbeides, noe som er under revidering av kommunen.

Selv om det er mye kostnader som ikke er tatt med i selvkostkalkylene, kan det likevel være mye besparelse i avskrivninger ved nye investeringer. Den nye kommuneloven åpner for lengre avskrivningstid. Det er derfor viktig at kommunen setter seg inn i de nye avskrivningsreglene, slik at kostnadene blir utjevnet over en større tidshorisont, som igjen gjør at gebyrsatsene ikke trenger å øke så mye.

Som svar på problemstillingene:

Har Sørfold kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

- **Sørfold kommune følger ikke retningslinjene for brukerbetaling som omhandler selvkost på vann og avløp.**

Har Sørfold kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

- **Sørfold kommune har i svært liten grad overholdt retningslinjene for selvkostfond.**

Anbefalinger:

På grunn av mengden anbefalinger henvises det til kap. 3.6.2 der det er oppramset 16 anbefalinger.

2013 og blir revidert i 2019/2020, denne planen strekker seg til 2033. Hovedplanene for vann og avløp bør ifølge veilederen fra Norsk Vann ha et 15-20 års perspektiv for å gjøre riktige beslutninger om etablering av infrastrukturen.

Sørfold kommune nevner også i sin økonomiplan at det er forventet større utfordringer med økte investeringer på vann og avløp. Derfor bør disse utfordringene kartlegges slik at man kan legge en god strategisk plan for å sikre innbyggerne i Sørfold kommune stabile gebyrer og god kvalitet på tjenestene.

3.6 Konklusjon og anbefaling

3.6.1 Konklusjon

Etter gjennomgang av tilsendt dokumentasjon og samtaler med relevante personer i Sørfold kommune, så mener revisjonen at Sørfold kommune har mye å ta tak i når det gjelder selvkostområdene. Det er overaskende at både kommunen og regnskapsrevisor ikke har fått med seg de nye endringene i regnskapsprinsippene og retningslinjene på selvkostområdet, siden det er over 4 år siden retningslinjene ble endret.

Det er viktig at kommunestyret fatter vedtak på korrekte opplysninger. Opplysningene kommunestyret har fått var basert på utdaterte retningslinjer og manglet kostnader. Kommunestyrets vedtak var dermed gjort på sviktende grunnlag.

Bare for 2018 så er det tatt med for lite kostnader totalt for vann og avløp på ca. kr 386.000,- og da er ikke de indirekte kostnadene tatt med, og dette er bare på de kalkulatoriske rentekostnadene og underskuddet på avløp. På grunn av at Sørfold kommune ikke har kommunestyrevedtak om 100 % selvkost, må kommunen selv dekke opp tapet av frie midler. De kan ikke fremføre underskuddet til senere år uten et vedtak om 100 % selvkost.

Som tidligere nevnt har Sørfold kommune i sin økonomiplan presisert at det er forventet større utfordringer med økte investeringer på vann og avløp. Derfor bør disse utfordringene kartlegges slik at man kan legge en god strategisk plan for å sikre innbyggerne i Sørfold kommune stabile gebyrer og god kvalitet på tjenestene. En langsiktig hovedplan for vann og avløp bør derfor utarbeides, noe som er under revidering av kommunen.

Selv om det er mye kostnader som ikke er tatt med i selvkostkalkylene, kan det likevel være mye besparelse i avskrivninger ved nye investeringer. Den nye kommuneloven åpner for lengre avskrivningstid. Det er derfor viktig at kommunen setter seg inn i de nye avskrivningsreglene, slik at kostnadene blir utjevnet over en større tidshorisont, som igjen gjør at gebyrsatsene ikke trenger å øke så mye.

Som svar på problemstillingene:

Har Sørfold kommune beregnet henførbare kostnader til gebyrområdene korrekt, og gir selvkostkalkylene et riktig uttrykk for selvkost på de respektive tjenestene?

- **Sørfold kommune følger ikke retningslinjene for brukerbetaling som omhandler selvkost på vann og avløp.**

Har Sørfold kommune behandlet de aktuelle selvkostfondene korrekt?

- **Sørfold kommune har i svært liten grad overholdt retningslinjene for selvkostfond.**

3.6.2 Anbefalinger

Revisor vil anbefale Sørfold kommune å:

1. Gjennomgå interne rutiner og implementere det nye rundskrivet: H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester.
2. Utarbeide budsjetterte selvkostkalkyler som dekker 3-5 år.
3. Sørge for å få med alle kostnader i selvkostkalkylen, inkludert indirekte kostnader.
4. Gjennomgå indirekte kostnader og foreta en mer spesifisert oppstilling som viser til hvordan disse fordelingene er foretatt.
5. Gjennomgå og oppdatere fordelingsnøkler på avd. «teknisk/næring» for vei, vann og avløp.
6. Beregne og bruke korrekt rentesats på kalkulatoriske alternativkostnader.

7. Skille anleggsregisteret mellom vann og avløp, slik at avskrivninger for vann og avløp er korrekte. Der det er mulig bør registeret oppdateres med anskaffelsesår på anleggsmiddelet.
8. Gjennomgå avskrivningsrutinene for selvkost. I den nye kommuneloven er det kommet nye føringer på avskrivningstid på vann og avløp (40 år).
9. Beregne og kompensere kalkulatoriske renter på akkumulert resultat, både negativt og positivt.
10. Utarbeide et forslag til vedtak om 100 % selvkost, slik at underskudd kan fremføres.
11. Sørge for å nullstille alle negative selvkostfond der det ikke er fattet vedtak om 100% selvkost, dette må tapsføres.
12. Sørge for at selvkostfond kun skal brukes til regulering av resultat.
13. Utarbeide langsiktige investerings- og vedlikeholdsplaner på avløp, samtidig revidere investerings- og vedlikeholdsplaner for vann.
14. Oppdatere regnskapsnote nr.11 om regnskapsprinsipper/selvkostberegninger.
15. Sørge for å oppdatere regnskapsnote nr.9 om selvkosttjenester, slik at de inneholder de opplysningene som kommunestyret trenger i henhold til *«forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-13 b)»*.
16. Vurdere anskaffelse av verktøy[5] for å utføre selvkostberegninger.

[5] Slike verktøy for å gjøre uttrekk av regnskapet til selvkostregnskapet, finnes det flere tilbydere av i markedet. Leverandørene av slike selvkostverktøy må følge retningslinjenes krav til oppsett av selvkostberegningen, og det regnskapsmessige grunnlaget med fordelingsnøkler må være etterprøvbare og lett tilgjengelig for kontroll.

Sørfold kommune
Økonomiavdelingen

Salten kontrollutvalgservice	
Dato	19.07.2021
Jnr.	21/677
Arkiv nr.	419 9.5
Hjemmel u off.	

D
642

Notat

Til:	Sørfold kontrollutvalg
Fra:	Økonomiavdelingen

Referanse
2019/2534-6

Dato
20.05.2021

Forvaltningsrevisjon selvkost - tilbakemelding

Salten kommunerevisjon sin forvaltningsrevisjon om selvkost brukerbetalinger vann og avløp oppsummerer 16 anbefalinger til kommunen:

NR	ANBEFALINGSPUNKTER	TILBAKEMELDING
1.	Gjennomgå interne rutiner og implementere det nye rundskrivet: H-3/14	Ny forskrift ble umiddelbart tatt i bruk når det ble kjent at feil forskrift ble brukt.
2.	Utarbeide budsjetterte selvkostkalkyler som dekker 3-5 år.	Hovedplan vann kommer til politisk behandling vår-2021. Denne legger føringer for aktivitetsnivået. Ettre vedtak vil det bli utarbeid 3-5 års budsjett. Pr nå er det bare små utgifter som er utløst.
3.	Sørge for å få med alle kostnader kostnader i selvkostkalkylen, inkludert indirekte kostnader.	Dette punktet er gjennomført.
4.	Gjennomgå indirekte kostnader og foreta en mer spesifisert oppstilling som viser til hvordan disse fordelingene er foretatt.	Her tas det utgangspunkt i faktiske lønnskostnader til de som arbeider mest med kommunale avgifter og finner en gjennomsnittlønn. Videre har en stipulert ca 3 mnd arbeid (vedlikehold system/fakturering/innfordring). Lisenser til fakturering og innfordring er satt til 15 % av lisenskostnaden. Grunnlaget var det samme når forvaltningsrevisjonen ble gjennomført, men jeg skjønte ikke at det ble bedt om detaljert beskrivelse.
5.	Gjennomgå og oppdatere fordelingsnøkler på av. "teknisk/næring" for vei, vann og avløp.	Vi bruker en fordelingsnøkkel som ble fastsatt for noen år tilbake. Nøkkelen er diskutert og en mener den er dekkende for dagens drift. Det er ikke foretatt timesregistrering av brukt tid.
6.	Beregne og bruke rette rentesats på kalkulatoriske alternativkostnader.	Dette punktet følger av at feil rundskriv ble brukt - ble rett når korrekt rundskriv ble tatt i bruk.
7.	Skille anleggsmidler mellom vann og avløp, slik at avskrivninger for vann og avløp er korrekte. Der det er mulig bør registeret oppdateres med anskaffelssår på anleggsmiddelet.	Anleggsmidlene registreres med anleggsnummer som er knyttet til et driftsansvar+funksjon i regnskapet. Det er ikke mulig å registrere anlegg uten at dette er gjennomført. Funksjonen skiller mellom vann og avløp. Eks på anlegg som vises i avskrivningsnotene Anlegg 24032-Brannsikring Rådhuset 2020, avskrivning fra 01.01.2021. Slik var det også når forvaltningsrevisjonen ble foretatt.

NR	ANBEFALINGSPUNKTER	TILBAKEMELDING
8.	Gjennomgå avskrivningsrutinene for selvkost. I den nye kommuneloven er det kommet nye føringer på avskrivningstid på vann og avløp (40 år).	Avskrivningsrutinene brukes hele tiden når anlegg blir aktivert. Alle anlegg som er aktivert i 2020 har 40 års avskrivningstid.
9.	Beregne og kompensere kalkulatoriske renter på akkumulert resultat, både negativt og positivt.	Dette skal bli iverksatt fra og med regnskapsåret 2021.
10.	Utarbeide et forslag til vedtak om 100 % selvkost, slik at underskudd kan fremføres.	Tekst i kommunedirektørens innstilling budsjett 2021: "Gebyrene for vann- avløps- og kloakkavgift og slam skal være fastsatt i tråd med selvkostprinsippet."
11.	Sørge for å nullstille alle negative selvkostfond der det ikke er fattet vedtak om 100 % selvkost, dette må tapsføres.	Dette er effektuert.
12.	Sørge for at selvkostfond kun kan brukes til regulering av resultat.	På grunn av feilkontering ble selvkostfondet brukt til finansisering av tilskudd privat vannverk. Dette var feil og jeg/vi er oppmerksom på dette.
13.	Utarbeide langsiktige investerings- og vedlikeholdsplaner på avløp, samtidig revidere investerings- og vedlikeholdsplaner for vann.	Hovedplan for vann fremmes til politisk behandling juni 2021. Det er ikke fastsatt når arbeidet med hovedplan avløp skal starte opp.
14.	Oppdatere regnskapsnote nr 11. om regnskapsprinsipper/selvkostberegninger.	Regnskapsprinsipper - Noten er endret.
15.	Sørge for å oppdatere regnskapsnote nr. 9 om selvkosttjenester, slik at de inneholder de opplysningene som kommunestyret trenger i henhold til *"forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning fro kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-13b)"*.	Regnskap 2020 - det er brukt kemner- og kommunekasserer-forbundets noteverktøy til utarbeidelse av selvkostnotene. Henvisning til lovhjemmel ble ikke kopiert over når regnskapet ble ferdigstilt - dette skal gjøres fra og med 2021.
16.	Vurdere anskaffelse av verktøy for å utføre selvkostberegninger.	Sørfold har kjøpt forsystem PA Nordconsult som utarbeider grunnlag for fakturering i Agresso. I utgangspunktet synes jeg oppsett i eget regnark fungerer godt - en må da tenke seg godt om når en setter opp beregningen. Økonomiavd har nå fått ansvaret for å vedlikeholde grunnlaget i PA og i uke 22 skal vi ha opplæring i programvaren. Vil da forhøre meg om det er en tillegggsmodul i programvaren vi evnt kan ta i bruk. Da blir det 2 program å vedlikeholde og ikke 3, hvis vi velger Momentum.

Med hilsen

Kjellaug Elise Bendiksen
Økonomisjef

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
09.07.2021	21/643	419-9.5

Sørfold kommune
v/ kommunedirektøren
Straumen

8226 Straumen

Oppfølgning av forvaltningsrevisjon Selvkost vann og avløp - noen spørsmål for avklaring

Jeg viser til mitt brev til kommunedirektøren datert 6.5.2021 med spørsmål om oppfølgning av kommunestyrets vedtak i sak angående Selvkost vann og avløp. Videre viser jeg til svar på nevnte brev i form av notat 21.5.2021 signert av økonomisjef. Jeg takker for svar, og beklager at det har gått lang tid før videre oppfølgning fra min side!

Kontrollutvalget setter saken på dagsorden for endelig behandling i møte 1. september 2021. Innen dette ber jeg om svar / kommentarer på spørsmål i kolonne 3 i vedlagte oversikt over rapportens anbefalinger. Jeg ber om å få svar innen 16. august 2021.

Inndyr, 9. juli 2021

Lars Hansen
Sekretariatsleder

Kopi til kontrollutvalgets leder

NR	ANBEFALINGSPUNKTER	TILBAKEMELDING	Spørsmål til nærmere avklaring av kommunedirektørens oppfølgning av kommunestyrets vedtak
1.	Gjennomgå interne rutiner og implementere det nye rundskrivet: H-3/14	Ny forskrift ble umiddelbart tatt i bruk når det ble kjent at feil forskrift ble brukt.	Jeg registrerer at ny forskrift er implementert. Det fremgår ikke av tilbakemeldingen om det er foretatt den i anbefalingen nevnte gjennomgang av «interne rutiner». Kan dere svare ut om dere har gått gjennom interne rutiner.
2.	Utarbeide budsjetterte selvkostkalkyler som dekker 3-5 år.	Hovedplan vann kommer til politisk behandling vår-2021. Denne legger føringer for aktivitetsnivået. Ettre vedtak vil det bli utarbeid 3-5 års budsjett. Pr nå er det bare små utgifter som er utløst.	Kan jeg få tilsendt hovedplan vann, inkludert kommunestyrets vedtak?
3.	Sørge for å få med alle kostnader kostnader i selvkostkalkylen, inkludert indirekte kostnader.	Dette punktet er gjennomført.	
4.	Gjennomgå indirekte kostnader og foreta en mer spesifisert oppstilling som viser til hvordan disse fordelingene er foretatt.	Her tas det utgangspunkt i faktiske lønnskostnader til de som arbeider mest med kommunale avgifter og finner en gjennomsnittlønn. Videre har en stipulert ca 3 mnd arbeid (vedlikehold system/fakturering/innfordring). Lisenser til fakturering og innfordring er satt til 15 % av lisenskostnaden. Grunnlaget var det samme når forvaltningsrevisjonen ble gjennomført, men jeg skjønte ikke at det ble bedt om detaljert beskrivelse.	Er det utarbeidet spesifiserte timelister på hva de ansatte jobber med, enten distribusjon eller produksjon f.eks når det gjelder vann?
5.	Gjennomgå og oppdatere fordelingsnøkler på av. "teknisk/næring" for vei, vann og avløp.	Vi bruker en fordelingsnøkkel som ble fastsatt for noen år tilbake. Nøkkelen er diskutert og en mener den er dekkende for dagens drift. Det er ikke foretatt timesregistrering av brukt tid.	Jeg ber om å få tilsendt fordelingsnøkkel for indirekte kostnader, med oppstilling av hvordan nevnte kostnader er fordelt.
6.	Beregne og bruke rette rentesats på kalkulatoriske alternativkostnader.	Dette punktet følger av at feil rundskriv ble brukt - ble rett når korrekt rundskriv ble tatt i bruk.	
7.	Skille anleggsmidler mellom vann og avløp, slik at avskrivninger for vann og avløp er korrekte. Der det er mulig bør registeret oppdateres med anskaffelssår på anleggsmiddelet.	Anleggsmidlene registreres med anleggsnummer som er knyttet til et driftsansvar+funksjon i regnskapet. Det er ikke mulig å registrere anlegg uten at dette er gjennomført. Funksjonen skiller mellom vann og avløp. Eks på anlegg som vises i avskrivningsnotene Anlegg 24032-Brannsikring Rådhuset 2020, avskrivning fra 01.01.2021. Slik var det også når forvaltningsrevisjonen ble foretatt.	Er anleggsmidlene satt opp hver for seg (vann eller avløp) slik at det kommer tydelig frem hvor anleggsmiddelet hører hjemme og tilhørende kostnader med avskrivninger?

NR	ANBEFALINGSPUNKTER	TILBAKEMELDING	Spørsmål til nærmere avklaring av kommunedirektørens oppfølgning av kommunestyrets vedtak
8.	Gjennomgå avskrivningsrutinene for selvkost. I den nye kommuneloven er det kommet nye føringer på avskrivningstid på vann og avløp (40 år).	Avskrivningsrutinene brukes hele tiden når anlegg blir aktivert. Alle anlegg som er aktivert i 2020 har 40 års avskrivningstid.	Ifølge svaret brukes avskrivningsrutinene hele tiden, men det svares ikke ut om det er foretatt en gjennomgang av avskrivningsrutinene. Kan dere opplyse om det er foretatt en slik gjennomgang?
9.	Beregne og kompensere kalkulatoriske renter på akkumulert resultat, både negativt og positivt.	Dette skal bli iverksatt fra og med regnskapsåret 2021.	
10.	Utarbeide et forslag til vedtak om 100 % selvkost, slik at underskudd kan fremføres.	Tekst i kommunedirektørens innstilling budsjett 2021: "Gebyrene for vann- avløps- og kloakkavgift og slam skal være fastsatt i tråd med selvkostprinsippet."	Kravet på dette området er at det skal være eget vedtak om hvor mye som skal finansieres gjennom selvkost. En innstilling i en budsjettsak erstatter ikke kravet til vedtak. I vedtaket må det stå hvor mye av selvkosten som skal finansieres gjennom gebyrene, eks. 80 %, 100% etc. Har kommunedirektøren en kommentar til dette?
11.	Sørge for å nullstille alle negative selvkostfond der det ikke er fattet vedtak om 100 % selvkost, dette må tapsføres.	Dette er effektuert.	
12.	Sørge for at selvkostfond kun kan brukes til regulering av resultat.	På grunn av feilkontering ble selvkostfondet brukt til finansisering av tilskudd privat vannverk. Dette var feil og jeg/vi er oppmerksom på dette.	
13.	Utarbeide langsiktige investerings- og vedlikeholdsplaner på avløp, samtidig revidere investerings- og vedlikeholdsplaner for vann.	Hovedplan for vann fremmes til politisk behandling juni 2021. Det er ikke fastsatt når arbeidet med hovedplan avløp skal starte opp.	
14.	Oppdatere regnskapsnote nr 11 om regnskapsprinsipper/selvkostberegninger.	Regnskapsprinsipper - Noten er endret.	
15.	Sørge for å oppdatere regnskapsnote nr. 9 om selvkosttjenester, slik at de inneholder de opplysningene som kommunestyret trenger i henhold til *"forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning fra kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-13b)"*.	Regnskap 2020 - det er brukt kemner- og kommunekasserer-forbundets noteverktøy til utarbeidelse av selvkostnotene. Henvisning til lovhjemmel ble ikke kopiert over når regnskapet ble ferdigstilt - dette skal gjøres fra og med 2021.	
16.	Vurdere anskaffelse av verktøy for å utføre selvkostberegninger.	Sørfold har kjøpt forsystem PA Nordconsult som utarbeider grunnlag for fakturering i Agresso. I utgangspunktet synes jeg oppsett i eget regnark fungerer godt - en må da tenke seg godt om når en setter opp beregningen. Økonomiavd har nå fått ansvaret for å vedlikeholde grunnlaget i PA og i uke 22 skal vi ha opplæring i programvaren. Vil da forhøre meg om det er en tilleggsmodul i programvaren vi evnt kan ta i bruk. Da blir det 2 program å vedlikeholde og ikke 3, hvis vi velger Momentum.	Jeg ber om en oppdatert status for oppfølgning i forhold til denne delen av vedtaket.

Sørfold kommune
Økonomiavdelingen

Salten Kontrollutvalgservice
Posboks 54
8138 INNDYR

Att.Lars Hansen

Deres ref:	Vår ref	Saksbehandler	Dato
	2019/2534	Kjellaug Elise Bendiksen, 482 66 977	16.08.2021

Vedrørende spørsmål angående oppfølgning av kommunestyrets vedtak Selvkost vann og avløp

Punkt 1.
Gjennomgang av interne rutiner – rundskriv H-3/14.
Det er løpende dialog og gjennomgang av vann- og avløpsområdet mellom økonomiavdelingen og teknisk avdeling for å kvalitetssikre beregningsgrunnlaget for selvkostområdet. Jeg mener vi har og har hatt gjennomgang av interne rutiner.

Punkt 2. Vedtak hovedplan vann.

Saken ble behandlet i Plan- og ressursutvalget i sak 24/21 i møte 8.juni 2021.

Behandling

3

Administrasjonen orienterte om at Hovedplan viste seg ikke å ha vært på høring, og ber om at saken returneres til administrasjonen uten behandling.

Vedtak

Sak sendes tilbake til administrasjonen for videre behandling

Enstemmig vedtatt

Planen er kunngjort med frist til uttalelse 1.8.2021. Det er kommet inn flere innspill fra høringsinstansene.

Punkt 4.
Det føres timesedler hvor det blir spesifisert om arbeidet omhandler vann eller avløp.

Punkt 5.
Fordelingsnøkkel vei/vann/kloakk.
Veg = 35 %
Vann = 35 %
Kloakk = 30 %
Fordelingen ble fastsatt av teknisk ingeniør + formann uteavdelingen for noen år tilbake.
Jeg kan ikke fremskaffe papirdokumentasjon på oppsettet, men jeg vet at de arbeidet grundig med fastsettelsen.
Hvert år når avstemming selvkost blir foretatt, vurderer økonomi og teknisk om det er grunnlag for å endre fordelingsnøkkelen.

Punkt 7.
Oppsett anleggsmidlene.
Balansekonto for avskriving av anleggsmidler knyttet til selvkost er:
22899000 Teknisk anlegg, VAR 20 år
Anleggsnumrene begynner på 62* som er vann og 63* som er avløp.
Fra 2013 begynner anleggsnumrene på 28* som viser hvilken balansekonto aktivering er bokført på.
Hvert anleggsnummer beskrives med tekst, eks Avløpsstasjoner 2013.
Ved aktivering må ansvar og funksjon legges inn.

Punkt 8.
Gjennomgang av avskrivningsrutinene.
Avskrivningene blir foretatt en gang i løpet av regnskapsåret – desember måned.
Ved aktivering av anleggene blir avskrivningstiden vurdert og ut fra konklusjonen blir anlegget aktivert. Agresso sin anleggsmodul blir brukt ifm aktivering og avskriving
Jeg skjønner ikke hva som menes med en gjennomgang av avskrivingsrutinen, den er ferdig oppsatt i økonomiprogrammet.

Punkt 10.
Vedtak om dekningsgrad.
Vedtak om dekningsgrad vann vil fremgå av hovedplan som blir fremmet til politisk behandling høsten 2021.
Vedtak om dekningsgrad avløp vil bli fremmet når hovedplan blir utarbeid, inntil det vil årlig fastsetting av dekningsgrad bli opprettholdt.

Punkt 16.
Anskaffelse av verktøy.
Det er brakt på det rene at ISY ProAktiv ikke har modul for beregning av selvkost. 1. september skal det være en presentasjon av selvkostprogrammet i Momentum.

Med hilsen

Kjellaug Elise Bendiksen
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/683	419– 5.3

SAK 16/21

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

Saksgang:	**Møtedato:**
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 29. juni 2021: Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Bakgrunn for saken:
I kontrollutvalgets sak 26/20 *Dialog med revisor, herunder etterlevelseskontroll*, ble utvalget informert om at revisor hadde valg ut Lov om offentlige anskaffelser del 1 som tema for etterlevelseskontroll.

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

> *Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*
>
> *Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

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

Kontrollutvalget skal i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 «*påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*»

Kontrollen blir gjort gjeldende fra regnskapsåret 2020, og revisor skal rapportere resultatet fra sin etterlevelseskontroll innen 30. juni 2021.

Formålet med kontrollen er å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak innen økonomiforvaltningen.

Vedlagt saken er revisors notat datert 29. juni 2021 etter gjennomført etterlevelseskontroll.

Revisor opplyser i notatet at de har foretatt kontroller ut fra Lov om offentlige anskaffelser med forskrifter, og at det er kontrollert om Sørfold kommune:

1. *Kan dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi? Jfr § 5-4*
2. *Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med § 7-1*
3. *Om det for innkjøp over kr 500 000 er innhentet og dokumentert leverandørens skatteattest før kontraktinngåelse? Jfr § 7-2.*

Revisor opplyser at det er gjennomført en kontroll for 2020. Det fremkommer ikke hvor mange anskaffelser som er kontrollert i dette tidsrommet.

Revisor konkluderer som følger: *Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sørfold kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i «lov om offentlige anskaffelser» med tilhørende forskrift; om beregning av anslått anskaffelsesverdi, utarbeidet anskaffelsesprotokoll, og innhentet/dokumentert skatteattest for anskaffelser over kr 500 000.*

Vurdering:
Revisor har gjennomført undersøkelser i samsvar med det tema som kontrollutvalget fikk opplyst i sin sak 26/20 – Dialog med revisor. Videre har revisor levert sin uttalelse innenfor gjeldende frist som er 30. juni.

Notatet får frem at kommunen i det alt vesentlige etterlever bestemmelsene i lov og forskrift.

Forslag til vedtak:
Sørfold kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 29. juni 2021 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll hvor det er undersøkt etterlevelse av deler av Lov om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice
Dato 30.6.2021
Jnr. 21/627
Arkiv nr. 419 6-3
Hjemmel u off:

Til kontrollutvalget i
Sørfold kommune

Deres ref.: Vår ref.: 1410 9.E6./rb Fauske den 29. juni 2021

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sørfold kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av noen av reglene i del 1 av «lov om offentlige anskaffelser» med tilhørende forskrift hvor revisor kontrollerer om kommunen;

1. Kan dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi? Jfr § 5-4
2. Har utarbeidet anskaffelsesprotokoll for slike anskaffelser i tråd med § 7-1
3. Om det for innkjøp over kr 500 000 er innhentet og dokumentert leverandørens skatteattest før kontraktinngåelse? Jfr § 7-2.

Vi har gjennomført en kontroll for perioden 2020.
Kriterier er hentet fra: Forskrift om offentlige anskaffelser

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll
Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.
I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Salten Kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sørfold kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i «lov om offentlige anskaffelser» med tilhørende forskrift; om beregning av anslått anskaffelsesverdi, utarbeidet anskaffelsesprotokoll, og innhentet/dokumentert skatteattest for anskaffelser over kr 500 000.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Sørfold kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Rune Borøy
oppdragsansvarlig revisor

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/684	419– 5.3

SAK 17/21

Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice KO

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:
a) Salten kontrollutvalgservice KO – strategiplan 18.6.2021

Bakgrunn:
Salten kontrollutvalgservice KO (Kommunalt oppgavefelleskap) hadde sitt konstituerende møte 17. juni 2021, og behandlet bl.a strategiplan 2021-2025. Representantskapet besluttet å sende planen på høring til kontrollutvalgene i eierkommunene, ettersom planer for sekretariatet vil få innvirkning på utvalgene.

Vedlagte dokument sier bl.a hva som er formålet med strategiplanen, bl.a at den skal være et hjelpemiddel for å sette retning for virksomheten, at den skal gi hjelp til å rette blikket mot områder for langsiktig utvikling, og bidra til å arbeide systematisk mot virksomhetens mål. Planen har i tillegg sagt noe om hvilke verdier virksomheten skal drives etter (Åpenhet, Usynlighet, Integritet).

Hovedtyngden av strategiplanen finnes i del 5: Strategier, hvor det er formulert Mål:

> *5.1 Sekretariatet skal ha tilstrekkelig kapasitet og bred kompetanse, men også nødvendige ressurser / nettverk for å hente inn spesialisert ekstern kompetanse.*
> *Mål for virksomheten:*
> *Bemanningen økes med ett årsverk så raskt som mulig. Nyrekruttering skal gi større bredde i sekretariatets kompetanse.*

Økt bemanning skal bidra til å redusere sårbarhet, sikre god bistand til eksisterende eiere og legge til rette for utvidelse av virksomheten. I tillegg synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor innbyggerne.

5.2 Sekretariatet skal være åpen for at nye kommuner kan komme inn på eiersiden. Dette skal synliggjøres, men ikke aktivt markedsføres overfor mulige nye eiere.
Mål for virksomheten:
Informasjon om sekretariatet og dets planer fremover formidles til mulige nye eiere og til andre virksomheter innen kontroll og tilsyn.

5.3 Sekretariatet skal ha kompetanse om kommunal forvaltning, om revisjonens tjenester og om aktuelle risikoområder i kommunene.
Mål for virksomheten:
Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving. Planen skal gjenspeile risikobildet i eierkommunene.

5.4 Sekretariatet skal være en god og utviklende arbeidsplass for sine ansatte. Det legges vekt på et godt samarbeid og faglig utvikling.
Mål for virksomheten:
Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving.

5.5. Sekretariatet skal rekruttere ansatte som gjenspeiler virksomhetens verdier. Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet.
Mål for virksomheten:
Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet både ved nyrekruttering og ved oppfølgning av ansatt personell.

5.6 Sekretariatet skal gjøre nytte av teknologi. Digitalisering skal sikre effektivitet, tilgjengelighet og kvalitet, men også i stor grad eliminere behov for fysiske fasiliteter.
Mål for virksomheten:
Sekretariatet skal så raskt som mulig gjennomføre overgang fra papirbasert til digitalt post-/arkivsystem.

Den største endringen ligger i forslaget om økt bemanning fra 1 til 2 årsverk. Norges kommunerevisorforbund laget en benchmarking / sammenligning mellom sekretariater i 2018, og denne er oppdatert med tall fra 2021. Oppdatert oversikt med tall fra 2018 og 2021 tas med i sin helhet:

Sekretariat	Antall kontrollutv (NKRF 2018)	Antall årsverk (NKRF 2018)	Antall kontrollutv (mai 2021)	Antall årsverk (mai 2021)	KU per årsverk (mai 2021)
Rogaland KUS	18	3,0	15	3,0 (a) (c)	5,0
Kontrollutvalg Fjell IKS (Alvdal, Folldal, Holtålen, Oppdal, Os, Rennebu, Røros, Tolga, Tynset)	9	1,5	9	1,5	6,0
Konsek Trøndelag IKS	37	8,7	32 (b)	8,6	3,7
Salten KUS	10	1,0	10	1,0	10
Kusek IKS (Vest-Finnmark)	10	2,0	9	3,0 (d)	3

KUS for Romsdal	9	2,0	7	2,0	3,5
Glåmdal Sekretariat IKS (utgår – inngår nå i Konsek Øst IKS)	7	1,8	N/A	N/A	N/A
Indre Helgeland KUS	7	1,0	7	1,0 (c)	7
Trondheim KUS	1	1,0	1	1,0	1
Haugaland KUS IKS	10	2,0	10	2,0	5
KUBIS (Buskerud) (utgår – inngår nå i Viken Kontrollutvalgsekretariat)	17	3,0	N/A	N/A	N/A
KUS Innlandet	5	2,0	4 (b)	1,6	2,5
Rokus IKS (Romerike) (utgår – inngår nå i Viken Kontrollutvalgsekretariat)	15	3,4	N/A	N/A	N/A
Viken kontrollutvalgsekretariat (opprettet ved sammenslåing av bl.a KUBIS og ROKUS)	N/A	N/A	33	6,0	5,5

(a) Forventer reduksjon til 2,5 årsverk etter hvert
(b) Inkluderer 1 fylkeskommune.
(c) Gjennomfører ikke analysearbeid (Risikovurderinger etc)
(d) Inkludert eierskapskontroll (forhold til kommuneloven???)

I Salten er det 1 årsverk per 10 kontrollutvalg. Gjennomgående har øvrige sekretariat for kontrollutvalg atskillig færre kontrollutvalg per ansatt. Ved økt bemanning vil det bli økte utgifter for den enkelte kommune. I representantskapets sak 05/21 (Budsjett 2022 / Økonomiplan 2022-2025) er alternativene og de økonomiske størrelsene synliggjort på denne måten:

Alternativ 1: Videreføring av dagens driftsnivå:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 2: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 opprettholdes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Totalinntekt	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 3: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4%	4%	4%

Representantskapet vedtok budsjett / økonomiplan i samsvar med alternativ 2. Samlet sett ligger det dermed an til en budsjettøkning på cirka 32 %. Endringen for den enkelte kommune vil være en tilsvarende økning.

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

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten
Kontrollutvalgservice

STRATEGIPLAN 2021-2025 (vedt. rep.skap 18.6.21)

1. Innledning, med historikk og oppgaver

- Salten kontrollutvalgservice Kommunalt Oppgavefelleskap (sekretariatet) er sekretariat for 10 kontrollutvalg i Salten. Selskapet startet opp som et interkommunalt samarbeid 1. august 2005, men er 2021 omdannet til Kommunalt Oppgavefelleskap. Kontorsted er Inndyr i Gildeskål kommune.

- Sekretariatet har 1 ansatt i 1,0 årsverk.

- Mengden arbeidsoppgaver har vært økende over tid for kontrollutvalgsekretariat. Både som følge av ytre krav til virksomheten (endringer i lov og forskrift, økt kompleksitet i saker), men også at kontrollutvalgene mer aktivt har satt kontrollsaker på dagsorden.

- Sekretariatet har de siste årene vært i drøftinger om utvidelse med både en større kommune og med fylkeskommunen, uten at dette har ført frem.

- Sekretariatets viktigste oppgaver og funksjoner er:
  - For eierne: Ivareta funksjonen som kontrollutvalgsekretariat.
  - For kontrollutvalgene: Være en kompetent administrasjon for kontrollutvalgene.
  - For andre aktører innen kontroll- og tilsyn: Være en konstruktiv samarbeidspartner.
  - For de ansatte: Være en god arbeidsgiver innenfor lov- og regelverk og selskapets rammer.

- I dette dokumentet presenteres sekretariatets overordnete strategier de kommende fem årene. Strategiene skal legges til grunn for en handlingsplan. Strategiene og representantskapets arbeid med disse er en dynamisk prosess, og er derfor kontinuerlig basert på endringer i sekretariatets omgivelser og rammebetingelser

2. Formål med strategiplanen

- Være et hjelpemiddel for representantskapet og de ansatte for å sette retning for virksomheten
- I en verden med mange kortsiktige utfordringer: Gi hjelp til å rette blikket mot viktige områder for langsiktig utvikling
- Gi hjelp til å arbeide systematisk mot virksomhetens mål

3. Visjon

- Salten kontrollutvalgservice skal være en stabil og ettertraktet leverandør av tjenester til kontrollutvalg i Nordland fylke

4. Verdier

4.1 Åpenhet

- **Åpenhet inn: Tilrettelagt og mottagelig for innspill som setter lys på kommunens saksbehandling, tjenester og eierskap**
- **Åpenhet ut: Være åpen og informativ overfor innbyggere, kommunestyre og media, om**
  - **Kontrollutvalgets ansvar og rolle**
  - **Saker til behandling**
  - **Muligheter for innsyn, merinnsyn**

4.2 Usynlighet

- **Sekretariatet er ikke et mål i seg selv, men et redskap for folkevalgt tilsyn og kontroll. Kontrollutvalgets overordnede arbeid, og enkeltsaker frontes av de folkevalgte.**

4.3 Integritet

- **Sekretariatet skal være upartisk, saklig, uavhengig og ærlig i sitt virke.**

5. Strategier

5.1 Sekretariatet skal ha tilstrekkelig kapasitet og bred kompetanse, men også nødvendige ressurser / nettverk for å hente inn spesialisert ekstern kompetanse.

Mål for virksomheten: **Bemanningen økes med ett årsverk så raskt som mulig. Nyrekruttering skal gi større bredde i sekretariatets kompetanse.** **Økt bemanning skal bidra til å redusere sårbarhet, sikre god bistand til eksisterende eiere og legge til rette for utvidelse av virksomheten. I tillegg synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor innbyggerne.**

5.2 Sekretariatet skal være åpen for at nye kommuner kan komme inn på eiersiden. Dette skal synliggjøres, men ikke aktivt markedsføres overfor mulige nye eiere.

Mål for virksomheten: **Informasjon om sekretariatet og dets planer fremover formidles til mulige nye eiere og til andre virksomheter innen kontroll og tilsyn.**

5.3 Sekretariatet skal ha kompetanse om kommunal forvaltning, om revisjonens tjenester og om aktuelle risikoområder i kommunene.

Mål for virksomheten: **Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving. Planen skal gjenspeile risikobildet i eierkommunene.**

5.4 Sekretariatet skal være en god og utviklende arbeidsplass for sine ansatte. Det legges vekt på et godt samarbeid og faglig utvikling.

Mål for virksomheten: **Det utarbeides en plan for gjennomføring av kompetanseheving.**

5.5. Sekretariatet skal rekruttere ansatte som gjenspeiler virksomhetens verdier. Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet.

Mål for virksomheten: **Det stilles krav til vandel, uavhengighet og integritet både ved nyrekruttering og ved oppfølgning av ansatt personell.**

5.6 Sekretariatet skal gjøre nytte av teknologi. Digitalisering skal sikre effektivitet, tilgjengelighet og kvalitet, men også i stor grad eliminere behov for fysiske fasiliteter.

Mål for virksomheten: **Sekretariatet skal så raskt som mulig gjennomføre overgang fra papirbasert til digitalt post-/arkivsystem.**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/685	419– 5.3

SAK 18/21

Budsjett for kontroll og tilsyn 2022

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:
Kontrollutvalget skal i henhold til egen virksomhetsplan for 2021 behandle Budsjett for kontroll og tilsyn 2022 i sitt første møte høsten 2021.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

> *Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon
Når det gjelder revisor er Sørfold kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjettramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i revisjonens drift fra 2021 til 2022, men en økning på cirka 3 % for

virksomheten samlet sett. Med dette som bakgrunn beregnes Sørfold kommunes honorar til revisjon til ca kr **628 000** i 2022

Utgifter til sekretariat
Salten kontrollutvalgservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Sørfold. Det legges opp til vesentlige endringer i driften fra 2021 til 2022, jfr at representantskapet har vedtatt følgende budsjett / økonomiplan for sin virksomhet

Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	5 %	4%	4%	4%

Alternativ med Videreføring av dagens driftsnivå, ville gitt følgende tall

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Samlet sett ligger det dermed an til en budsjettøkning på cirka 32 %. Endringen for den enkelte kommune vil være en tilsvarende økning.

For Sørfold kommunes del var andel sekretariat beregnet til kr 128 000 i 2021, mens det beregnes til **169 000** i 2022.

Kontrollutvalgets egne kostnader
Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde, og da særlig i begynnelsen av valgperioden. For 2021 budsjetterte utvalget med kr **72 000** til dette formålet.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 628 000
Sekretærbistand	Kr 169 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 72 000
Sum	Kr 869 000

Forslag til vedtak:
Sørfold kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2021 foreslås budsjettert til kr 869 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 628 000
Sekretærbistand	Kr 169 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 72 000
Sum	Kr 869 000

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

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/686	419– 5.3

SAK 19/21

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, 16. juni 2021: Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:
Kommuneloven stiller i § 24-4 krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 stiller nærmere krav til revisors uavhengighet, bl.a:

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. § 16

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. § 17

Revisor kan ikke

a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører

revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap

d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren

e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet

f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver

g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

I henhold til forskriften skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

.

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 16. juni 2021 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

Vurdering

Vedlagte vurdering er utarbeidet i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds mal for egenvurdering av uavhengighet. Sekretariatet har ingen merknader til revisors egenvurdering av uavhengighet.

Forslag til vedtak:

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

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SALTEN
KOMMUNEREVISJON

Salten kontrollutvalgservice	
Dato	8-7-2021
Jnr.	21/641
Arkiv nr.	419 3.0
Hjemmel u off:	

Kontrollutvalget i Sørfold kommune

Deres ref.: Vår ref.: 1410/A2/bvg/rb Dato: 16. juni 2021

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Salten kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Steigen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Steigen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Steigen kommune.

Salten kommunerevisjon IKS

Rune Borøy
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Bjørn Vegard Gamst
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/687	419– 5.3

SAK 20/21

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	01.09.2021

Vedlegg:

a) Forum for kontroll og tilsyn (FKT), epost 12. august 2021: Invitasjon til medlemskap i FKT
b) Sørfold kommune, 28.7.2021: Kommunestyrets vedtak Rapport forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS
c) Bodø kontrollutvalg, 3.6.21: Bestilling av forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS
d) Salten kontrollutvalgservice KO: Protokoll fra møte i representantskapet 18. juni 2021

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

Vedlegg a) er FKT sin oppfølgning av sin henvendelse fra 2020 med spørsmål om kontrollutvalget ønsker å bli medlem av organisasjonen. Så langt i vårt område er Meløy kontrollutvalg og Salten kontrollutvalgservice medlemmer.

Vedlegg b) er kommunestyrets vedtak ved behandling av oppfølgningsrapport vedr Iris Salten IKS. Kontrollutvalget behandlet saken med innstilling til kommunestyret i sitt møte 1. oktober 2020.

Vedlegg c) er kopi av vedtak i Bodø kontrollutvalg med bestilling av forvaltningsrevisjon vedr Iris Salten IKS, men med annet tema enn tidligere revisjon. Vedlagt er også prosjektplanen som lå til grunn for Bodø kontrollutvalg. Kopi av vedtaket sendes

kontrollutvalgene hos de øvrige eierne av selskapet. Hamarøy kontrollutvalg har besluttet å sette på dagsorden bestilling av samme forvaltningsrevisjon.

Vedlegg d) er protokoll fra konstituerende møte i sekretariatet, etter gjennomført omdanning til Kommunalt oppgavefelleskap

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

9

Lars Hansen

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: torsdag 12. august 2021 13:02
Til: jannike.moen@flex.as
Kopi: Post Sekretariatet
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Sørfold kommune
Vedlegg: FKT_brosjyre2021-22.pdf; FKT Vedtekter endret 2021.pdf

Hei

Jeg viser til FKTs henvendelse til kontrollutvalget i april i fjor (se under). Siden vi ikke har hørt noe fra dere, regner vi med at den kanskje kom i skyggen av pandemien og ble glemt.
Vi forsøker på nytt og håper at dere i fm budsjettprosessen til høsten, vil vurdere medlemskap fra 2022.

Nærmere informasjon om innmelding

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær
Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166
|www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/
FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn
Sendt: onsdag 1. april 2020 09:00
Til: jannike.moen@flex.as
Kopi: lars.hansen@salten.no
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Sørfold kommune

Til
Kontrollutvalget i Sørfold kommune v/Jannike Moen

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

Nå håper vi at Sørfold kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

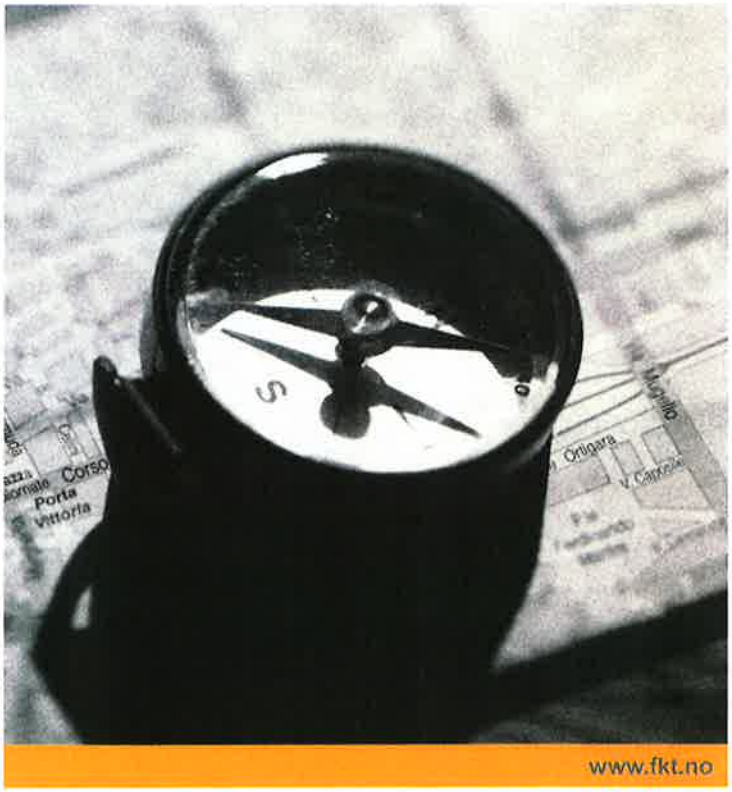
Styret 2021-2022

Leder	Tage Pettersen (2020-2022) Leder kontrollutvalget, Moss kommune
Nestleder	Einar Ulla (2020-2022) Seniorrådgjevar, kontrollutvalssekretariatet for Vestland fylkeskommune
Styremedlem	Rita Holberg (2021-2023) Leder kontrollutvalget, Fredrikstad kommune
Styremedlem	Bård Hoksrud (2020-2022) Leder kontrollutvalget, Bamble kommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2021-2023) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS
Styremedlem	Tom Øyvind Heitmann (2021-2023) Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Tage Pettersen, tage.pettersen@stortinget.no
Telefon: 904 07 753

www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, sametinget og Longyearbyen lokalstyre

Forumet sine primære oppgaver:

✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontrollfunksjonen

✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene

✓ være en arena for erfaringsutveksling

✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid – kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen| 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

✓ arrangere fagkonferanser for kontrollutvalg
✓ arrangere kurs og samlinger for ansatte i sekretariat
✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontrollarbeid
✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
✓ veileder og bidrar med informasjonsmateriell til opplæring av kontrollutvalg
✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
✓ billigere konferanser
✓ faglig påfyll
✓ informasjonsutveksling
✓ egen medlemsinformasjon utvikles
✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

VEDTEKTER

1. FORMÅL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for menneskersom arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

2. MEDLEMMER

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametingets kontrollutvalg, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etterinnbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtetblir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker førmøtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og

sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
    - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
    - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
    - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.

    - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
    - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.

    - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, kreverdet.

6. STYRE

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Deter 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. Dekan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmergjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterliggere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET

Forumet blir oppløst dersom ¾ av årsmøtet sine delegater krever det.
Besluttes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14, 07.06.16. 01.06.21

Sekretariat:
FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: **@FKT_no**
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Salten kontrollutvalgservice
Dato 10.8.2021
Jnr. 21/648
Arkiv nr. 419.9.4
Hjemmel u off:

Sørfold kommune
Personal-og organisasjonsavdelingen

Sekretariatet - Lars Hansen

Deres ref:	Vår ref	Saksbehandler	Dato
	2021/646	Lillian Martinussen, 917 24 617	28.07.2021

Oversendelse av sak fra kontrollutvalg til kommunestyre: forvaltningsrevisjon Iris Salten IKS

Vedlagt følger protokoll fra kommunestyrets møte den 16.06.2021

Med hilsen

Lillian Martinussen
Stabsleder for personal- og organisasjonsavdelingen

Vedlegg
1 Vedtak Protokollutdrag Oppfølging Iris Salten IKS - Selvkost og offentlige anskaffelser

Mottakere:
Sekretariatet - Lars Hansen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur

Sørfold kommune

Møteprotokoll

Utvalg: **Kommunestyret**

Møtested: Samfunnssalen, Røsvik

Dato: 16.06.2021

Tidspunkt: 10:00 - 15:00

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Eirik Stendal	Medlem	RØDT
Lars Kr. Hansen Evjenth	Medlem	ARB
Daniel Andrè Koskinen	Medlem	SP
Geir Anders Berg	Medlem	SP
Jannike Moen	Medlem og gruppeleder	SV
Kolbjørn Mathisen	Medlem og gruppeleder	ARB
Bente Annie Lovise Grovassbakk	Medlem	ARB
Gisle Erik Hansen	Leder	SP
Silje Sørfjordmo Paulsen	Medlem og gruppeleder	SP
Sten Robert Hansen	Medlem og gruppeleder	HØY
Simon Sørfjordmo	Medlem	SP
Kjell Terje Sevaldsen	Medlem	SP
Per Ragnvald Reffhaug	Medlem	SP
Svend Håvard Bakken	Medlem	ARB
Unni Storhaug	Medlem	HØY

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Unn-Karin Pedersen	MEDL	ARB
Rune Arvid Edvardsen	MEDL	ARB

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer

Merknader
15 av 17 fremmøtte
Jannike Moen og Daniel Koskinen fikk innvilget permisjon fra kl 14:05.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Stig Arne Holtedahl	Kommunedirektør
Kurt Peder Hjelvik	Kommunalsjef teknisk/næring
Lisbeth Bernhardsen	Kommunalsjef drift
Kjellaug Elise Bendiksen	Økonomisjef

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet. Møteboka er elektronisk godkjent, og har derfor ikke signatur.

Gisle Erik Hansen, Ordfører

Daniel Andrè Koskinen Lars Kr. Hansen Evjenth

Godkjent dato:

17.06.2021

Saksprotokoll i Kommunestyret - 16.06.2021

Behandling:
Det fremkom ingen endringsforslag.

Vedtak:
1.Forvaltningsrevisjonsrapporten OPPFØLGNING Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Sørfold og tas til etterretning.

2.Kommunestyret ber selskapet merke seg rapportens anbefaling.

3.Kommunestyret sier seg tilfreds med oppfølgning av de funn som fremkom i revisors rapport fra februar 2019

Innstilling fra kommunedirektøren enstemmig vedtatt.

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
03.06.2021	21/536	412– 9.2

SAKSPROTOKOLL – KONTROLLUTVALGET I BODØ

Saksbehandler: Lars Hansen

Saksgang

Kontrollutvalget i Bodø	03.06.2021	37/21

37/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon: Iris Salten IKS

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Iris Salten IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 05.05.2021.

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

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

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

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Iris Salten IKS slik det er beskrevet i prosjektplan datert 05.05.2021.

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

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

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

Rett utskrift:

Dato: 3. juni 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Saksprotokoll sendt:

- Revisor
- Beiarn kontrollutvalg
- Fauske kontrollutvalg
- Gildeskål kontrollutvalg
- Hamarøy kontrollutvalg
- Meløy kontrollutvalg
- Saltdal kontrollutvalg
- Steigen kontrollutvalg
- Sørfold kontrollutvalg

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: **Bodø kommune**	År: 2021	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 05.05.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	**Iris Salten**	Bestilt KU dato:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon *(Hvorfor forvaltningsrevisjon)*

Kommentar: På bakgrunn av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Bodø kommune sak nr. 25/20, leverer Salten Kommunerevisjon IKS forslag til prosjektplan for *«Iris Salten»*.
På Kontrollutvalgets møte 21.04.2021, sak 26/21 ble følgende vedtak fattet:
«Basert på utvalgets drøfting utarbeider utvalgsleder skisse til mulige problemstillinger, og denne sendes medlemmene for synspunkter. Skissen oversendes deretter revisor for vurdering av gjennomføring av undersøkelser og/eller forvaltningsrevisjon.»

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

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

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

3.1. Problemstilling 1

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

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

3.2. Problemstilling 2:

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

Herunder:

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

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

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

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

Kommentar:

- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Veiledning til lov og forskrift om OA

- Statstøtteregulativet
  - Veiledninger
- Avtaleverk mellom virksomhetene

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

Kommentar:

Dokumentanalyse

Intervju/samtale med relevante styreledere og ansatte i virksomhetene

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

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

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

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

8. Revisors uavhengighet

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

Sted/dato: Bodø/05.05.2021

Bjørn Vegard Gamst.

Ansvarlig revisor: _____

Kai-André Blix

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

Ca 300 timer

Salten Kontrollutvalgservice
KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
18.06.2021	21/582	012.1

MØTEPROTOKOLL
REPRESENTANTSKAPET SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE KO

Møtedato: **Fredag 18. juni 2021 kl. 12.20 – 13.10**
Møtested: **Møterom Leivseth, Thon hotell Fauske**

Til stede:

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	**Via Teams**
Sindre Stordal	Rødøy	**Via Teams**
Wenche Skarheim	Saltdal	**Via Teams**
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

Forfall:
Gunnar Skjellvik, Gildeskål

Varamedlemmer:
Ingen. Forfall meldt kort tid før møtet.

Øvrige:
Daglig leder Lars Hansen (Sekretariatsleder)

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

Merknader:
Det fremkom ikke merknader.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/21	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/21	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
3/21	Valg
4/21	Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice KO
5/21	Budsjett 2022 - Økonomiplan 2022-2025
6/21	Eventuelt

01/21 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Forslag til vedtak:
Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Medlem	Kommune	Varamedlem
Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	
Sindre Stordal	Rødøy	
Wenche Skarheim	Saltdal	
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Medlem	Kommune	Varamedlem
Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan,	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg	Hamarøy	
Hans Ove H. Hagen	Meløy	
Sindre Stordal	Rødøy	
Wenche Skarheim	Saltdal	
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Jannike Moen	Sørfold	

02/21 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte

Forslag til vedtak:
Følgende velges til å underskrive protokollen:
1. .....
2. .....

Omforent forslag til forslag:
Følgende velges til å underskrive protokollen:
1. Hans Ove H. Hagen, Meløy
2. Espen Rokkan, Bodø

Votering:
Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Følgende velges til å underskrive protokollen:
1. Hans Ove H. Hagen, Meløy kommune
2. Espen Rokkan, Bodø kommune

03/21 Valg

Forslag til vedtak:
Som leder i representantskapet velges .....

Som nestleder i representantskapet velges .....

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Forslag fra Jørn Stene:
Som leder i representantskapet velges Espen Rokkan

Som nestleder i representantskapet velges Jannike Moen

Reglement for godtgjørelse videreføres som for § 27-samarbeidet.

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Omforent forslag til vedtak:
Som revisor velges Fauske Revisjon AS. Revisjonshonorar kr 15 000.

Votering:
Forslag fra Jørn Stene ble enstemmig vedtatt.

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt

Vedtak:
Som leder i representantskapet velges Espen Rokkan

Som nestleder i representantskapet velges Jannike Moen

Reglement for godtgjørelse videreføres som for § 27-samarbeidet.

Daglig leder gis signaturrett for oppgavefelleskapet.

Som revisor velges Fauske Revisjon AS. Revisjonshonorar kr 15 000.

04/21 Strategiplan for Salten kontrollutvalgservice KO

Forslag til vedtak:
Fremlagte strategiplan med de endringsforslag som ble besluttet i møtet sendes på høring til kontrollutvalgene.

Votering:
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Fremlagte strategiplan med de endringsforslag som ble besluttet i møtet sendes på høring til kontrollutvalgene.

05/21 Budsjett 2022 - Økonomiplan 2022-2025

Forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Alternativ 1: Videreføring av dagens driftsnivå:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Totalinntekt	1 860 000	1 926 000	1 995 000	2 074 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 2: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 opprettholdes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Totalinntekt	2 645 000	2 711 000	2 780 000	2 859 000
Deflator	4 %	4 %	4 %	4 %

Alternativ 3: Bemanningen styrkes med en stilling fra 1.1.2022, styrket tjenestekjøp kr 200 000 sløyfes:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4%	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022.
   Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr .....
   Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr .....
   De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Omforent forslag til vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	4 %	4 %	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022:
   Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
   Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
   De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Votering:
Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Økonomiplan 2022-2025: Representantskapet i Salten kontrollutvalgservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2022-2025 med følgende totale utgifter og inntekter:

Tekst	2022	2023	2024	2025
Totalutgift	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Totalinntekt	2 445 000	2 511 000	2 580 000	2 659 000
Deflator	5 %	5 %	4%	4%

2. Budsjett 2022. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2022:
   Totale utgifter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
   Totale inntekter for 2022 budsjetteres til kr 2 445 000
   De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

06/21 Eventuelt

Representantskapet drøftet problemstilling tatt opp av Fred-Eddy Dahlberg: Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i vertskommune, jfr vedtak i Hamarøy og Bodø kontrollutvalg om forvaltningsrevisjoner angående barnevern.

Representantskapet ble informert om og drøftet kommende forvaltningsrevisjon i Iris Salten IKS

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Vi bekrefter med våre signaturer innholdet i protokoll fra representantskapets møte på Fauske, 18. juni 2021:

Hans Ove Horsberg Hagen	**Espen Rokkan**

Salten Kontrollutvalgservice
Postboks 54, 8138 Inndyr

Vår dato:	Jnr	ark
24.08.2021	21/688	419– 5.3

SAK 21/21

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
01.09.2021

Vedlegg:
- Ingen

Forslag til vedtak:

Inndyr, 24. august 2021

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget