



PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Mandag, 20. september 2021 kl. 10.00 – 13.30

Møtested: Kommunestyresalen, Steigen rådhus, Leinesfjord

Saksnr.: 23/21–31/21

Til stede:

Thomas J. Danielsen, leder
Per Løken, medlem

Forfall

Torbjørn Hjertø, medlem
Marit Alsaker Stemland, medlem

Varamedlemmer:

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

Øvrige:

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

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

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

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

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21. juni 2021 godkjennes.

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

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

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

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret

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

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

- Opprinnelig investeringsramme for prosjektet var kr 40 mill, mens kommunestyret 19. juli 2021 vedtok ny investeringsramme på kr 57,3 mill.
- Utvalget mener saken er tilstrekkelig utredet til å konkludere, og at ytterligere undersøkelser neppe vil gi informasjon av avgjørende betydning for utvalgets vurderinger og konklusjon.
- Utvalget har følgende syn på gjennomføringen av byggeprosjektet:
 - Kontrollutvalget registrerer at det ved vurdering av tilbudet fra opprinnelig tilbyder ble innhentet regnskapstall og skatteattest for 2017 og 2018, men at det ikke forelå tall for 2019. Kontrakten ble signert i november 2019. I notat fra kommunedirektør blir det videre informert om at det ble innhentet en kredittvurdering av opprinnelig tilbyder fra våren 2019, og at denne inneholdt betalingsanmerkninger. Anmerkningene ble ikke undersøkt nærmere. Kontrollutvalget mener i likhet med kommunedirektør at disse burde vært undersøkt nærmere.
 - Bankgaranti: Signert kontrakt med opprinnelig entreprenør tilsa at det skulle stilles bankgaranti overfor kommunen med kr 4 661 313. Utvalget mener det er svært uheldig at administrasjonen ikke fulgte opp at opprinnelig entreprenør leverte bankgaranti, særlig i lys av at dette var en del av kontrakten. Utvalget registrerer at kommunedirektøren beklager at dette ikke ble fulgt opp.
 - Oppfølging av fremdrift og økonomi: Kontrollutvalget får opplyst at det ikke kom på plass en plan for byggherremøter med opprinnelig entreprenør. Videre opplyser kommunedirektøren at *«Gjennomføringsgrad var tema på de fleste byggherremøter og også i annen dialog med selskapet, men ble i for liten grad ettergått og kontrollert»*
 - Kommunedirektør viser i notatet til at hun etter kommuneloven (§13-1) har plikt til å informere «det folkevalgte organet» når man blir oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektør skriver at hun i ettertid ser at dette burde vært gjort tidligere.
 - Utvalget registrerer at det er foretatt utbetalinger ut over normal fremdrift, og at kommunedirektør beklager dette. I et prosjekt av denne vedtatte størrelsesorden, mener utvalget det ikke kan anses som en kurant beslutning for administrasjonen å foreta utbetaling ut over ferdigstillingsgrad. Dette er etter utvalgets syn en avgjørelse av prinsipiell betydning, og skulle av denne grunn vært besluttet i et folkevalgt organ.
 - Det er gjennomført tiltak i administrasjonen for å hindre lignende problemer i fremtiden, bl.a at rutine / veiledere er under utvikling når det gjelder kontraktsoppfølging og innkjøp. Kontrollutvalget mener det er svært viktig at

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

- Utvalget registrerer at oppfølging av ny entreprenør synes tydelig forbedret, herunder at det er systematisk dialog og oppfølging med entreprenør og at det er sett til at det er stilt bankgaranti fra ny entreprenørs side.
- Kontrollutvalget vil i nær fremtid se nærmere på kommunens nye innkjøpsveileder og veileder for kontraktoppfølging, og hvordan disse blir iverksatt i organisasjonen.
- Kontrollutvalget vil til slutt peke på at gjennomføringen av dette byggeprosjektet sviktet på en del punkter. Mest kritisk er for det første at kommunen gikk glipp av bankgarantiinntekter i størrelsesorden kr 4,66 mill som følge av kommunen ikke fulgte avtalens punkt om at opprinnelig tilbyder skulle levere bankgaranti for dette beløpet. For det andre at kommunen ikke førte kontroll av utbetalinger sett i forhold til prosjektets gjennomføringsgrad. Forsert utbetaling medfører at kommunen påtar seg en unødvendig og økt risiko for økonomisk tap for det tilfelle at leverandør går konkurs. Dette er alvorlig forhold, som har påført kommunens økonomi en ekstra belastning. Merutgifter på dette området vil til syvende og sist berøre velferdstilbudet kommunen gir sine innbyggere.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Til kommunestyret

- **Rapportering fra kontrollutvalgets gjennomgang av prosjekt Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord.**
- Utvalget har lagt til grunn skriftlig og muntlig informasjon fra kommunedirektør i utvalgets møter 21. juni og 20. september 2021. Dette inkluderer kommunedirektør sine skriftlige svar på spørsmål fra utvalget. Hennes notat «Svar på spørsmål fra kontrollutvalget, 20.09.21 Bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord», legges ved kontrollutvalgets vedtak.
- Opprinnelig investeringsramme for prosjektet var kr 40 mill, mens kommunestyret 19. juli 2021 vedtok ny investeringsramme på kr 57,3 mill.
- Utvalget mener saken er tilstrekkelig utredet til å konkludere, og at ytterligere undersøkelser neppe vil gi informasjon av avgjørende betydning for utvalgets vurderinger og konklusjon.
- Utvalget har følgende syn på gjennomføringen av byggeprosjektet:
 - Kontrollutvalget registrerer at det ved vurdering av tilbudet fra opprinnelig tilbyder ble innhentet regnskapstall og skatteattest for 2017 og 2018, men at det ikke forelå tall for 2019. Kontrakten ble signert i november 2019. I notat fra kommunedirektør blir det videre informert om at det ble innhentet en

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

- Bankgaranti: Signert kontrakt med opprinnelig entreprenør tilsa at det skulle stilles bankgaranti overfor kommunen med kr 4 661 313. Utvalget mener det er svært uheldig at administrasjonen ikke fulgte opp at opprinnelig entreprenør leverte bankgaranti, særlig i lys av at dette var en del av kontrakten. Utvalget registrerer at kommunedirektøren beklager at dette ikke ble fulgt opp.
- Oppfølging av fremdrift og økonomi: Kontrollutvalget får opplyst at det ikke kom på plass en plan for byggherremøter med opprinnelig entreprenør. Videre opplyser kommunedirektøren at *«Gjennomføringsgrad var tema på de fleste byggherremøter og også i annen dialog med selskapet, men ble i for liten grad ettergått og kontrollert»*
- Kommunedirektør viser i notatet til at hun etter kommuneloven (§13-1) har plikt til å informere «det folkevalgte organet» når man blir oppmerksom på forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket. Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektør skriver at hun i ettertid ser at dette burde vært gjort tidligere.
- Utvalget registrerer at det er foretatt utbetalinger ut over normal fremdrift, og at kommunedirektør beklager dette. I et prosjekt av denne vedtatte størrelsesorden, mener utvalget det ikke kan anses som en kulant beslutning for administrasjonen å foreta utbetaling ut over ferdigstillelsesgrad. Dette er etter utvalgets syn en avgjørelse av prinsipiell betydning, og skulle av denne grunn vært besluttet i et folkevalgt organ.
- Det er gjennomført tiltak i administrasjonen for å hindre lignende problemer i fremtiden, bl.a at rutine / veiledere er under utvikling når det gjelder kontraktsoppfølging og innkjøp. Kontrollutvalget mener det er svært viktig at det snarest kommer på plass rutiner / veileder på de nevnte områdene, og at disse gir konkrete føringer for administrasjonens arbeid med denne type saker.
- Utvalget registrerer at oppfølging av ny entreprenør synes tydelig forbedret, herunder at det er systematisk dialog og oppfølging med entreprenør og at det er sett til at det er stilt bankgaranti fra ny entreprenørs side.
- Kontrollutvalget vil i nær fremtid se nærmere på kommunens nye innkjøpsveileder og veileder for kontraktsoppfølging, og hvordan disse blir iverksatt i organisasjonen.
- Kontrollutvalget vil til slutt peke på at gjennomføringen av dette byggeprosjektet sviktet på en del punkter. Mest kritisk er for det første at kommunen gikk glipp av bankgarantiinntekter i størrelsesorden kr 4,66 mill som følge av kommunen ikke fulgte avtalens punkt om at opprinnelig tilbyder

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

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

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Forslag til vedtak:

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

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

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

27/21 Høring: Strategiplan for Salten kontrollutvalgsservice

Forslag til vedtak:

Steigen kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgsservice KO.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Steigen kontrollutvalg tar til etterretning Strategiplan 2021-2025 for Salten kontrollutvalgsservice KO.

28/21 Budsjett for kontroll og tilsyn 2022

Forslag til vedtak:

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

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

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

29/21 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

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

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

30/21 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

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

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.

31/21 Eventuelt

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord, den 20. september 2021


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,

Steigen kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS