

Medlemmer i Beiarn kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Møtedato: Mandag 21.november 2022 kl 10.00

Møtested: Kommunehuset, Moldjord


SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
20/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.sep 2022
21/22	Orientering om status for økonomisk drift og finans
22/22	Oppfølging av vedtak vedr forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser (2.gangs behandling)
23/22	Redegjørelse om hjemmel for innkreving av feiegebyr
24/22	Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning (utsatt sak)
25/22	Plan for eierskapskontroller 2022-2023
26/22	Kontrollutvalgets årsrapport 2022
27/22	Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2023
28/22	Kontrollutvalgets møteplan 2023
29/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
30/22	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (tlf 41 21 20 00)

Moldjord, 11. november 2022

Terje Solhaug (s)
Leder kontrollutvalget


Ronny Seljeseth
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 20/22

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.sep 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. september 2022

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23. september 2022 godkjennes.

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



PROTOKOLL – BEIARN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Fredag, 23. september 2022 kl. 10.00 – 11.30

Møtested: Møterom Helse, Kommunehuset, Moldjord

Saknr.: 13/22 – 19/22

Til stede:

Terje Solhaug, leder,
Tone Kristin Helbostad, nestleder
Gyda Tollånes, medlem
Audgar Carlsen, medlem
Ågot Eide, medlem

Forfall:

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Regnskapsrevisor Tone Z. Hammerfall og
Forvaltningsrevisor Kai Andre Blix, Salten kommunerevisjon IKS
Daglig leder Lars Hansen og
Seniorrådgiver Ronny Seljeseth Salten kontrollutvalgsservice KO

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Merknader:

Ingen

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
13/22	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.apr 2022
14/22	Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse av bestemmelsene om selvkost.
15/22	Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning
16/22	Revisors vurdering av egen uavhengighet
17/22	Budsjett for kontroll og tilsyn 2023
18/22	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
19/22	Eventuelt

13/22 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.apr 2022

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.april 2022 godkjennes.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.april 2022 godkjennes.

14/22 Revisors uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen: Etterlevelse av bestemmelsene om selvkost.

Forslag til vedtak:

Beiarn kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 30. juni 2022 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet kontroll mot etterlevelse av bestemmelser i forskrift om beregning av selvkost.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Beiarn kontrollutvalg har mottatt uttalelse datert 30. juni 2022 fra revisor etter at denne i samsvar med kommunelovens § 24-9 har gjennomført en forenklet kontroll mot etterlevelse av bestemmelser i forskrift om beregning av selvkost.

Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering, og registrerer at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging fra utvalgets side.

15/22 Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avventer behandling av rapporten til rådmannens kommentarer foreligger. Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 21.november 2022.

Votering:

Omforent forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget avventer behandling av rapporten til rådmannens kommentarer foreligger. Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 21.november 2022.

16/22 Revisors vurdering av egen uavhengighet

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 2. september 2022 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Beiarn kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 2. september 2022 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

17/22 Budsjett for kontroll og tilsyn 2023

Forslag til vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2023 foreslås budsjettert til kr 813.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 619 000
Sekretærbistand	Kr 164 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 813 000

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

Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Beiarn kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2023 foreslås budsjettert til kr 813.000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 619 000
Sekretærbistand	Kr 164 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 813 000

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

18/22 Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Revisjonen orienterte:

- Mangler to regnskapsrevisorer på Fauske, tilsetting foreløpig ikke lyktes.
- Nytilsatt forvaltningsrevisor, begynner 01.oktober.

Sekretariatet orienterte:

- Representantskap gjennomført i både Salten kommunerevisjon og Salten kontrollutvalgsservice. Ordinære saker.
- Vedlagt nyttig veileder om hvordan man håndterer henvendelser til kontrollutvalget.
- Høringsnotat endringer kommuneloven. Anses å berøre kontrollutvalget i liten grad.
- Ny ansatt seniorrådgiver Ronny Seljeseth. Sekretariatet vil fordele hovedansvar for deltagerkommunene mellom Lars og Ronny.
- I forbindelse med etterlevelsekontroll på selvkost er det i flere kommuner avdekket at flere kommuner har krevd inn feiegebyr uten at det er hjemlet i lokal forskrift. Undersøker hvordan det er håndtert i Beiarn. Sekretariatet utreder mulig sak i neste møte.

19/22 Eventuelt

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling

Moldjord, den 23.september 2022



Ronny Seljeseth
Referent.

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

SAK 21/22

Orientering om status for økonomisk drift og finans

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden i samsvar med vedtatt virksomhetsplan 2022 for kontrollutvalget.

I tillegg til å avgi uttalelse når kommuneregnskapet foreligger, har kontrollutvalget med ujevne mellomrom bedt om og fått informasjon om status for kommunens økonomi.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, kalt inn til utvalget kl 10.05 for å redegjøre om status for økonomisk drift og finans og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. Det er bedt om at redegjørelsen har utgangspunkt i oppdatert finansrapport og økonomirapportering dersom den foreligger til møtet.

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver

SAK 22/22**Oppfølging av vedtak vedr forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser (2.gangs behandling)****Saksgang:**
Kontrollutvalget**Møtedato:**
21.11.2022**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 6.10.2021: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (utdrag)
- Saksfremlegg Beiarn kontrollutvalg sak 20/21: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser
- Svar fra rådmannen 09.11.2022. Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser - rådmannens oppfølging

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret behandlet i sak 2/22 forvaltningsrevisjonen Offentlige anskaffelser. Rapporten og kontrollutvalgets saksfremlegg er lagt ved saken.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 2/22, med følgende vedtak:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.*

Utdrag av rapporten er lagt ved saken. Anbefalingene var som følger:

1. *Beiarn kommune skal konkurranseutsette offentlige anskaffelser i henhold til gjeldende regelverk.*
2. *Beiarn skal sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.*

3. *Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.*
4. *Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere skatteattest for kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.*
5. *Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.*
6. *Beiarn bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.*
7. *Beiarn bør lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.*
8. *Beiarn bør sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres.*

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av kommunestyrets vedtak under sak 10/22 i møte 20.04.2022. Kontrollutvalget vedtok da å ta administrasjonens redegjørelse til foreløpig orientering og komme tilbake til saken høsten 2022.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.30 for å gi en oppdatert redegjørelse om den oppfølging vedtaket har fått fra administrasjonens side. Det er også bedt om at en skriftlig versjon av oppfølgingen. Denne ble oversendt 09.11.2022 og er vedlagt saken.

Rådmannen går i sitt svar gjennom anbefalingene punkt for punkt. I hovedsak vurderer de at punktene i rapporten anses oppfulgt. For de punktene der vurderingene er annerledes, eller det er andre nyanser som påvirker oppfølgingen, er dette kommentert dette særskilt i tilsvaret.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/22 Offentlige anskaffelser
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



Forvaltningsrevisjon

***Offentlige
anskaffelser***

Beiarn kommune

Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen gått gjennom virksomhetens behandling av området offentlig anskaffelse. Formålet har vært å belyse om Beiarn kommune overholder regelverket på området.

Ved undersøkelsen forsøker vi å besvare følgende problemstilling:

«I hvilken grad følger Beiarn kommune regelverket om offentlige anskaffelser?»

Innsamlingen av data baserer seg på intervju med følgende personer:

- Kommunalleder Beiarn kommune
- Leder Drift Beiarn kommune
- Prosjektstilling Beiarn kommune

I undersøkelsen er det også innhentet og gjennomgått diverse skriftlig dokumentasjon.

Undersøkelsen retter seg mot perioden 2018-2020. Revisjonen har plukket ut 8 anskaffelser og vurdert disse opp imot regelverket til offentlig anskaffelser.

Funn:

- I 1 av 8 anskaffelser var det 1 sak som ikke var vurdert konkurranseutsatt, dette var brøyterodene.
- Ved revisors gjennomgang av sakene viste det seg at det forelå dokumentert beregning av anskaffelsesverdi i fire av 8 saker. I 1 av sakene er det imidlertid en budsjettert verdi, men den ligger ikke i anskaffelses protokollen. Der det foreligger beregning av anskaffelsesverdi, fremkommer det også hvordan den er beregnet.
- Ved vår gjennomgang av dokumentene i sakene revisjonen hadde plukket ut fant vi at det manglet dokumenter i 4 av 8 saker. 1 av 8 hadde ikke anskaffelses protokoll, dette gjelder brøyterodene.
- 3 av 8 saker mangler skatteattest

- For anskaffelsessaker som er over EØS-terskelen skal det anvendes ESPD-skjema. De anskaffelsene over EØS-terskelen hadde ESPD-skjema vedlagt i anskaffelsesprotokollen
- Av de 8 sakene revisor har undersøkt er 7 av 8 konkurransene gjennomført på riktig nivå. Brøyterodene har det ikke vært foretatt konkurranse, men en tildeling.
- Det stilles miljøkrav i samtlige anskaffelsessaker unntatt «Renovering sanitetsbolig»
- Av de 8 sakene som ble plukket ut var 2 av dem en direkteanskaffelse. I disse sakene var det vedlagt en begrunnelse hvor det var forklart hvorfor de hadde gått til direkteanskaffelse og omgått regelverket for offentlig anskaffelser. I den andre som er brøyterodene, foreligger det ikke noe begrunnelse.
- 3 av 8 inneholder ikke åpningsprotokoll. Den ene som er Trones Næringsbygg, begrunnes det med kun 1 tilbyder. Brøyteroder har ingen protokoller. Den tredje er renovering sanitetsbolig som ble direkteanskaffet.
- Beiarn kommune har ikke en fast standard for når hvordan de skal skrive en habilitetsvurdering og hvordan den skal lagres for å sørge for å ivareta regelverket.

I de største anskaffelsene som er gjort er alt veldig bra dokumentert og gjennomført. Der de ikke har gjennomført anskaffelsene via Doffin eller SIIN (Ajour) er det mangelfull dokumentasjon.

Det er også mangelfull dokumentasjon på direkteanskaffelsene. Der gjelder det dokumentasjon på vurdering av hvorfor de skal unnlate å bruke regelverket om offentlig anskaffelser.

- Anbefalingene ligger i kapittel 7

Konklusjon:

Beiarn følger i varierende grad regelverket om offentlige anskaffelser.

Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

7 Anbefalinger

1. Beiarn kommune skal konkurransetsette offentlige anskaffelser i henhold til gjeldene regelverk.
2. Beiarn skal sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. Beiarn bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. Beiarn bør lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.
8. Beiarn bør sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres.

SAK 20/21

Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
19.11.2021

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, epost 6.10.2021: Endelig rapport Beiarn
- Salten kommunerevisjon IKS, 13.09.2021: Rapport fra forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjonen har sin bakgrunn i kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, kommunestyrets sak 47/2020. Planen har følgende prioriterte områder for forvaltningsrevisjon:

1. Offentlig anskaffelse (til behandling)
2. Renovasjon (oppfølgingsrapport Iris Salten IKS – gjennomført)
3. Eiendomsforvaltning
4. Selvkost vann og avløp

Videre har revisjonen bakgrunn i kontrollutvalgets bestilling i sak 27/20. I henhold til prosjektplan skulle rapporten vært ferdig juni / juli 2021. Revisor har i kontrollutvalgets møte 22.9.2021 begrunnet forsinkelsen med sen oppstart av revisjonen grunnet revisor som sluttet.

Formålet med forvaltningsrevisjonen som foreligger har vært å undersøke om Beiarn kommune ivaretar dokumentasjonplikten, følger regelverket og egne rutiner ved innkjøp av varer og tjenester til kommunen. I tillegg er det sett på om Beiarn har rutiner for å ivareta habilitetsutfordringer. For å belyse dette har besvart følgende problemstilling i rapporten:

«I hvilken grad følger Beiarn kommune regelverket om offentlige anskaffelser?»

Rapporten er basert på gjennomgang av dokumentasjon, foruten intervju med Kommunalleder, Leder Drift og ansatt i prosjektstilling i kommunen. Revisor har gått gjennom 8 anskaffelsessaker: 1. Renovering sanitetsbolig, 2. Bil vaktmesterkorps, 3. Skifte av biler omsorg, 4. Brøytekontrakter, 5. Tømming septiktanker, 6. Nytt høydebasseng og trykkøkingsstasjon, 7. Boliger Storjord, og 8. Næringsbygg Trones)

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen) er utledet fra bl.a Kommunaloven, Forvaltningsloven og Lov / forskrift om offentlige anskaffelser. En fullstendig utledning av revisjonskriterier finnes i rapportens vedlegg 2. Med bakgrunn i lovkrav etc på området, er det fra revisors side satt opp følgende revisjonskriterier:

1. Beiarn skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, forutberegnelighet, likebehandling, etterprøvbarhet og forholdsmessighet.
 - a. Beiarn skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
 - b. Beiarn skal samle alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser i en anskaffelsesprotokoll og føre anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser med anslått verdi på over kr 100 000,-.
 - c. Beiarn skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
 - d. Beiarn skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklæringsskjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
 - e. Beiarn skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over nasjonal terskelverdi, gjennom Doffin1.
 - f. Beiarn skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED2.
 - g. Beiarn skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
 - h. Beiarn bør begrunne og kunne dokumentere unntak fra regelverket om offentlig anskaffelser (OA).
 - i. Beiarn skal skrive protokoll fra tilbudsåpningen.
 - j. Beiarn skal sørge for at vesentlige endringer av kontrakt konkurranseutsettes etter regelverket om offentlige anskaffelser (OA).
2. Innkjøpspersonalet i Beiarn skal ha god kjennskap til, å praktisere regelverket om habilitet.
 - a. Beiarn skal treffe egnede tiltak for å forebygge identifisere og avhjelpe tilfeller av inhabilitet, herunder sørge for at saksbehandler kan identifiseres i anskaffelsesprosessen.

Revisors funn og vurderinger:

Revisjonskriterium: a) Beregning av anskaffelsens verdi og dokumentasjon av beregningen
Revisors vurdering: Beregning av verdi mangler i 4 av 8 anskaffelser. «Der det foreligger beregning av anskaffelsesverdi, fremkommer det også hvordan den er beregnet.

Revisjonskriterium: b) Samling av alle dokumentene og føring av anskaffelsesprotokoll
Revisors vurdering: Alle dokumentene er ikke samlet på en plass, emn hos de enkelte enhetene. I 7 av 8 anskaffelser foreligger anskaffelsesprotokoll. Denne mangler for brøytrødene.

Revisjonskriterium: c) Skatteattest for skatt og merverdiavgift.
Revisors vurdering: 3 av 8 saker mangler skatteattest, men i de store anskaffelsene er dette i orden.

Revisjonskriterium: d) Egenerklæringsskjema HMS
Revisors vurdering: De anskaffelsene som er over EØS terskelverdi hadde ESDP-skjema vedlagt i anskaffelsesprotokollen.

Revisjonskriterium: e) og f) Kunngjøring i riktig database DOFFIN og / eller TED ut fra anskaffelsens størrelse.
Revisors vurdering: I 7 av 8 saker er konkurranser gjennomført på riktig nivå. «I saken om brøytrødene har det ikke vært gjennomført konkurranse, men en tildeling.»

Revisjonskriterium: g) Minimalisering av miljøbelastning
Revisors vurdering: Det stilles miljøkrav i samtlige anskaffelsessaker unntatt «Renovering sanitetsbolig». Etter revisors vurdering har kommunen et fokus på miljø slik loven krever.

Revisjonskriterium: h) Begrunne og dokumentere unntak fra regelverk om offentlig anskaffelse
Revisors vurdering: 2 av 8 utplukkede saker var direkteanskaffelser. I en av sakene var det lagt ved en begrunnelse for hvorfor det var gjennomført direkteanskaffelse og dermed avveket fra regelverk for offentlige anskaffelser. Den andre saken gjaldt brøytrøder, og der foreligger ingen begrunnelse.

Revisjonskriterium: i) Utfyllende protokoll fra tilbudsåpningen
Revisors vurdering: 3 av 8 kjøp inneholder ikke åpningsprotokoll.

Revisjonskriterium: j) Vesentlige endringer av kontrakt skal konkurranseutsettes etter regelverket om offentlig anskaffelse
Revisors vurdering: Revisor har ikke funnet anskaffelser som har gjennomgått vesentlige endringer etter tildeling av kontrakt. Kommunens innkjøpsreglement har ikke bestemmelser om hvordan slike saker skal løses.

Revisjonskriterium: Beiarn skal treffe egnede tiltak for å forebygge identifisere og avhjelpe tilfeller av inhabilitet, herunder sørge for at saksbehandler kan identifiseres i anskaffelsesprosessen.

Revisors vurdering: Kommunen har et bevisst forhold til habilitet. «Utfordringen er at de ikke har satt opp en fast standard for når hvordan de skal skrive en habilitetsvurdering og hvordan den skal lagres for å sørge for å ivareta regelverket. Det er ikke tilstrekkelig å henvise til loven.

Det er mange metoder som kan benyttes for å sørge for å ivareta regelverket, og det bør ikke være opp til den enkelte ansatte å vurdere hvordan dette skal løses.»

Revisors konklusjon og anbefaling:

Revisor har følgende konklusjon etter rapporten:

Beiarn følger i varierende grad regelverket om offentlige anskaffelser. Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen.

Revisor har følgende 8 anbefalinger i tilknytning til rapporten:

1. Beiarn kommune skal konkurranseutsette offentlige anskaffelser i henhold til gjeldene regelverk.
2. Beiarn skal sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften.
3. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere skatteattest for kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Beiarn skal sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. Beiarn bør sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. Beiarn bør lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.
8. Beiarn bør sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres.

Rådmannens kommentar:

Rådmannen har gitt sin kommentar til rapporten. Denne legges ved i sin helhet. Kommentaren tar i stor grad for seg kommunens praksis når det gjelder brøyting av offentlige og private veier. Rådmannen er bedt om å delta i kontrollutvalgets møte for å svare på eventuelle spørsmål i tilknytning til rapporten-

Vurdering:

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport angående Offentlige anskaffelser i samsvar med innholdet bestillingen.

Rapporten får frem at kommunen i varierende grad følger regelverket om offentlige anskaffelser. Der hvor det er grunnlag for dette, har revisor gitt konkrete anbefalinger.

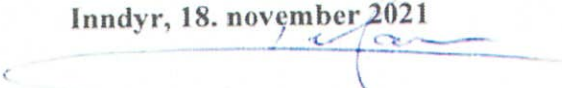
Rapporten er forsinket i forhold til opprinnelig fremdrift som tilsa leveranse innen juni / juli 2021. Kontrollutvalget ble informert om forsinkelse i møte 22. september.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.

2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil trekke frem følgende.....

Inndyr, 18. november 2021



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Fra: [Ole Petter Nybakk](#)
Til: [Ronny Seljeseth](#)
Kopi: [Frank R. Movik](#); [Beiarn kommune](#)
Emne: Deres ref, jnr. 22/1134 - Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser - rådmannens oppfølging
Dato: onsdag 9. november 2022 15:33:48
Vedlegg: [image001.png](#)

Vi viser til e-post av 19. oktober med blant annet spørsmål om rådmannens oppfølging av rapport om oppfølging av offentlige anskaffelser.

Forespørselen besvares med denne e-posten da vi i dag ikke har et oppegående saks-/arkivsystem grunnet overgang til nytt system.

I oversendelsen er kommunestyrets vedtak referert. Vedtaket er i to punkter som følger:

1.
Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2.
Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.

Her er det naturlig for rådmannen å kommentere rapportens anbefalinger som mitt tilsvaret til vedtakets punkt 2.

Rapportens anbefalinger i åtte punkter besvares som følger:

1.
Konkurransen utsette offentlige anskaffelser etter regelverket.
Beiarn kommune konkurransen utsetter normalt alle offentlige anskaffelser. Området brøyting av kommunale og private veier konkurransen utsettes ikke på pris. Pris pr. time er fastsettes av Beiarn kommune ut fra utstyr, og det lyses ut etter interesserte for den enkelte brøyterode. Politisk utvalg tildeler brøyting i den enkelte rode, basert på den utvist interessen som meddeles kommunen.

Vi er nå inne i år 3 av kontraktsperiode (3 +1 +1). Etter denne vinteren vil det bli gjort vurdering av hva vi gjør videre, også i forhold til rapportens funn om forholdet til reglene om offentlige anskaffelser. En foreløpig administrativ vurdering er at en ordinær utlysning vil medføre at ordning med brøyting av private veier må opphøre. I kommunestyret debatt om saken oppfattet rådmannen at dette ikke er en ønsket løsning. Vi tar med oss det i de vurderingene som skal gjøres i løpet av 2023.

2.
Sørge for å skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften
Punktet anses oppfylt med de rutiner som er innarbeidet.

3.
Dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi
For anskaffelsesverdi har budsjettpris vært benyttet. Vår vurdering har vært at dette er

tilstrekkelig.

4.

Sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse

Punktet i rapporten anses oppfulgt.

5.

Sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker

Punktet i rapporten anses oppfulgt.

6.

Sørge for å kunne dokumentere en begrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlige anskaffelser

Punktet i rapporten anses oppfulgt.

7.

Beiarn bør lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet

Punktet i rapporten anses oppfulgt. Dels vil dette innebære et potensiale for dobbelt arkivering slik vi oppfatter arkivlovens bestemmelser.

8.

Beiarn bør sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres

Punktet i rapporten anses oppfulgt.

Med dette anser rådmannen å ha svart ut hvordan Beiarn kommune følger opp rapporten om offentlige anskaffelser. Vi vil stille i kontrollutvalgets møte 21. november for å kunne gi utfyllende svar dersom det er ønskelig.



Ole Petter Nybakk

Rådmann

41 91 50 91

ole.p.nybakk@beiarn.kommune.no

www.beiarn.kommune.no





SAK 23/22

Redegjørelse om hjemmel for innkreving av feiegebyr

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Sørfold kommune 23.06.2022 til Statsforvalteren i Nordland. Forespørsel om juridisk vurdering av innkreving av feieavgift.
- Statsforvalteren i Nordland 22.07.2022 til Sørfold kommune. Statsforvalteren besvarer henvendelse om innkreving av feieavgift.
- Beiarn kommune, rådmann, 09.11.2022. Deres ref j.nr 22/1132 om innkreving av feiegebyr.
- Beiarn formannskap, sak 43/22, 03.11.2022 Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester med vedlegg, høringsutkast.

Bakgrunn for saken:

I forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll av selvkostområdet er det avdekket at flere kommuner ikke har fastsatt egen forskrift som grunnlag for innkreving av feiegebyr på fritidseiendommer. Vedlagt er en korrespondanse fra Statsforvalteren i Nordland til Sørfold kommune som aktualiserer saken.

Revisor har i forrige møte orientert kontrollutvalget om saken og at slik forskrift må fastsettes etter forvaltningslovens regler for utarbeidelse av forskrifter, herunder at forskriften må kunngjøres. Kontrollutvalget har derfor satt saken på dagsorden for å få en redegjørelse om status i Beiarn kommune.

I forbindelse med saken er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, kalt inn til utvalget kl 11.00 for å gi en redegjørelse som besvarer følgende:

- I Beiarn kommunes vedtatte økonomiplan er det som en del av gebyrregulativet blant annet vedtatt å kreve inn gebyr for feieing. Hva var den samlede inntekten av feiegebyrene for kommunen siste regnskapsår?

- Er det fastsatt en lokal forskrift som hjemler innkreving av feiegebyr i kommunen? Dersom dette foreligger, hvordan er forskriften kunngjort?
- Dersom forskrift ikke er behandlet, har Beiarn kommune i så tilfelle planer om å utarbeide slik forskrift?

Vedlagt er svar fra administrasjonen av 09.nov. De samlede inntekter av feiegebyret var for 2021 på kr 378.621. Størrelsen beregnes ut fra selvkostprinsippet og ut fra budsjett/overføring til Salten Brann. I svaret vises til at det tidligere ikke har vært en egen forskrift, men at det er utarbeidet forslag som ble behandlet av formannskapet 03.nov d.å med høringsfrist 05.des. Det er en målsetting at ny forskrift kan gjøres gjeldende fra 1. januar 2023.

Vedlagt saken er også forslag til «Forskrift om gebyr og tilsyn av fyringsanlegg i Beiarn kommune».

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Postboks 1405

8002 BODØ

Deres ref:

Vår ref
2020/911

Saksbehandler
Anniken Pedersen, 911 60 652

Dato
23.06.2022

Forespørsel om juridisk vurdering av innkreving av feieavgift

I desember 2021 fattet kommunestyret følgende vedtak:

«Med hjemmel i, jfr. Lov 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) § 28 2. ledd, jfr. Forskrift 17. desember nr. 1710 om brannforebygging §§ 6, 17, vedtar Sørfold kommune lokal forskrift: «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Sørfold kommune, Nordland fylke.»»

Sørfold kommune mottok 03.11.2016 epost fra Salten Brann, med varsel om at kommunen måtte utarbeide forskrift om feiing- og tilsynstjenester.

Økonomiavdelingen overtok fakturering av kommunale avgifter 01.04.2021 og i den forbindelse er det oppdaget at forskrift ikke er utarbeidet tidligere.

Salten Brann IKS feiertjenesten, som har feiing og tilsyn med alle fyringsanlegg i Sørfold kommune informerer om at det har blitt vedtatt en ny forebyggende forskrift. Denne er gjeldende fra 1. januar 2016, jfr. Forskrift fra 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging.

Pliktene til feiing og tilsyn er videreført i den nye forskriften, men kriterier knyttet til behov og hyppighet er endret. I tillegg har fritidseiendommer blitt innlemmet i Salten Branns arbeid.

I 2020 startet kommunen fakturering av feieavgift på fritidseiendommer.

Spørsmålet er om vi hadde juridisk rett til å starte fakturering uten en vedtatt forskrift.

Med hilsen

Anniken Pedersen

Vedlegg

- 1 Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Sørfold kommune, Nordland fylke
- 2 Vedtak Protokollutdrag Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester, Sørfold kommune, Nordland fylke

Mottakere:

STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur



Sørfold kommune
Strandveien 2
8226 Straumen

Saksbehandler, innvalgstelefon
Magnus Stien, 75 53 16 49

Statsforvalteren besvarer henvendelse om innkreving av feieavgift

Det vises til brev datert 23. juni 2022. Kommunen ber om en juridisk vurdering av om den har rett til å fakturere feieavgift uten vedtatt forskrift. Det opplyses at feieavgift ble fakturert fritidseiendommer i 2020, og at kommunestyret vedtok forskrift først i desember 2021.

Statsforvalteren tar ikke stilling til konkrete enkeltsaker utenom klage og lovlighetskontroll, og vår uttalelse gis derfor på generelt grunnlag.

Feieavgift og andre gebyr forbundet med tilsynsmyndigheten etter brann- og eksplosjonsvernloven forutsetter at kommunestyret selv har vedtatt forskrift, jf. § 28 annet ledd.¹ Dette er også forutsatt i lovforarbeidene, jf. Ot.prp. nr. 28 (2001-02) pkt. 14.3, jf. 16.6.

Dersom det er gjennomført feiing og tilsyn med fyringsanlegg uten at slik forskrift er vedtatt, må det generelle utgangspunktet være at tilsynsoppgaven ikke kan faktureres. Dersom det likevel er krevd gebyr, må utgangspunktet være at gebyret skal krediteres eller tilbakebetales.

Et spørsmål i denne sammenheng er om kommunen kan «reparere» manglende gebyrforskrift for allerede utført feiing og tilsyn gjennom å vedta forskrift med tilbakevirkende kraft. Dette kan være problematisk i relasjon til tilbakevirkningsforbudet, jf. Grunnloven § 97. Det følger av Høyesteretts dom inntatt i Rt. 2006 s. 293 at det må foreligge «sterke samfunnsmessige hensyn» for å kunne gi slik forskrift tilbakevirkende kraft til økonomisk skade eller ulempe for den enkelte.

Med hilsen

Tor Sande (e.f.)
fung. kommunal- og beredskapsdirektør

Magnus Stien
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

¹ Departementet kan også gi forskrifter til dekning av utgifter forbundet med gjennomføringen av tilsynsmyndighetenes oppgaver etter loven, jf. § 28 første ledd. Statsforvalteren kan ikke se at det er vedtatt sentral forskrift som trer istedenfor eller ved siden av kommunal forskrift om feiing og tilsyn med fyringsanlegg. Det forutsettes derfor kommunal forskrift.

Fra: [Ole Petter Nybakk](#)
Til: [Ronny Seljeseth](#)
Kopi: [Frank R. Movik](#); [Beiarn kommune](#)
Emne: Deres ref j.nr 22/1132 om innkreving av feiegebyr
Dato: onsdag 9. november 2022 14:57:17
Vedlegg: [image001.png](#)

Vi svarer pr. mail på grunn av at vi er midt i bytte til nytt sak/arkivsystem og at ingen systemer er oppe og går akkurat i dag.

Beiarn kommune viser til mail fra sekretariatet av 19. oktober med spørsmål om feiegebyr.

Svar på spm. 1

Samlede inntekter på feiegebyr utgjør for året 2021 kr. 378.621,-. Størrelse beregnes ut fra selvkostprinsippet og ut fra budsjett/overføring til Salten Brann.

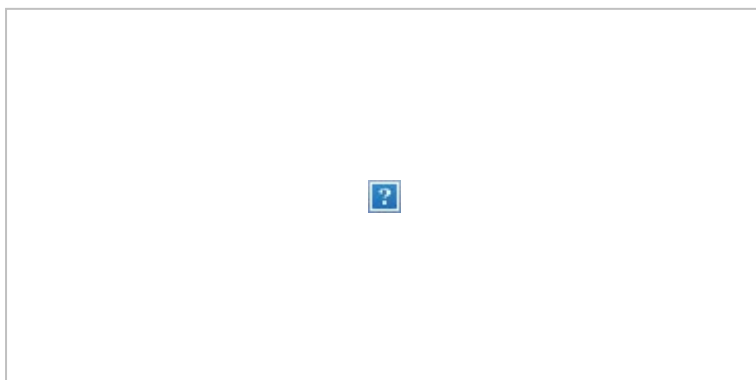
Svar på spm. 2

Det er ikke utarbeidet lokal forskrift for innkreving av feiegebyr.

Svar på spm. 3

Det er utarbeidet forslag til ny forskrift. Forslaget ble behandlet i formannskapet 3. november då og er lagt ut til høring/offentlig ettersyn med høringsfrist 5. desember 2022. Det er en målsetting at ny forskrift kan gjøres gjeldende fra 1. januar 2023.

Vi håper dette besvarer de stilte spørsmål på en tilfredstillende måte. Ta gjerne kontakt med kommunalleder Frank Movik på telefon 992 49598 eller til meg pr. e-post om det ønskelig med mer utfyllende svar.



FORSKRIFT OM GEBYR FOR GJENNOMFØRING AV FEIE- OG TILSYNSTJENESTER

Saksbehandler: Frank Movik
Arkivsaksnr.: 22/562

Arkiv: 231

Saksnr.: **Utvalg** **Møtedato**
43/22 Formannskapet

03.11.2022

Rådmannens innstilling:

Forslag til ny Forskrift om gebyr og tilsyn av fyringsanlegg i Beiarn kommune med følgebrev legges ut til høring, jfr. Forvaltningslovens § 37.

Høringen legges ut med 3 ukers høringstid, med høringsfrist 30. november 2022.

Saksutredning:

Beiarn kommune mangler oppdatert forskrift for feiing og tilsyn av fyringsanlegg.

Ny forskrift fastsettes av kommunestyret med hjemmel i lov av 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvern) § 28, samt forskrift av 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 17.

Formålet med forskriften er å gi kommunen grunnlag for å dekke sine utgifter i forbindelse med gjennomføring av lovpålagt feiing og tilsyn med fyringsanlegg i henhold til brann- og eksplosjonsvernloven § 11 første ledd bokstav h. Tjenesten skal prises i tråd med selvkostprinsippet.

I forskrift om brannforebygging gjeldende fra 01.01 2016 ble fritidsboliger en del av det kommunale ansvaret. Salten Brann IKS har gjennomført kartlegging for å definere oppdraget, samt innhente informasjon om antall fyringsanlegg innenfor denne kategorien..

I Beiarn er det registrert ca. 500 boliger med fyringsanlegg og ca. 650 fritidsboliger med fyringsanlegg. Fritidsboliger har et vesentlig lavere behov for feiing. Imidlertid kan det være ressurskrevende å foreta feiing i fritidsboliger grunnet vanskelig adkomst.

Hyppigheten på feiing av piper er ikke en fastsatt syklus. Feiingen foretas etter en risikovurdering i hvert enkelt tilfelle. Både eier og kommunen har plikter iht lovverket. Kommunen skal blant annet sørge for feiing av fyringsanlegg etter behov samt føre tilsyn med fyringsanlegg etter behov. Eier har blant annet plikt til å varsle om det er foretatt vesentlige endringer av fyringsanlegg, eks installert nytt ildsted etc.

Vurdering:

Kommunen er forpliktet til å ha en oppdatert gebyrforskrift for feiing.

Brann- og eksplosjonsvernlovens § 28 beskriver legaliteten i innkreving av gebyr.

Den nye forskriften legger til grunn at kommunen kan differensiere gebyret på feiing og tilsyn av fyringsanlegg mellom bolig og fritidsbolig. Normal praksis er at gebyret deles opp på type eiendom og at kunden betaler jevnt for tjenesten, uavhengig av når feiingen foretas.

Gebyrsatsene vedtas årlig av kommunestyret, og er en del av kommunens selvkostregnskap.

Vedlegg:

Høringsutkast: Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester med fyringsanlegg, Beiarn kommune, Nordland

Høringsutkast

Forskrift om gebyr for gjennomføring av feie- og tilsynstjenester med fyringsanlegg, Beiarn kommune, Nordland

Hjemmel: Fastsatt av Beiarn kommunestyre nn.nn.nnnn med hjemmel i lov 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) § 28 2. ledd, jf. forskrift 17. desember 2015 nr. 1710 om brannforebygging § 6 og § 17

§ 1. Formål

Forskriften har som formål å sørge for at Beiarn kommune får dekket sine utgifter ved gjennomføring av lovbestemte feie- og tilsynstjenester.

§ 2. Virkeområde

Forskriften gjelder feiing og tilsyn av alle byggverk med fyringsanlegg, som gjennomføres av eller i regi av Salten Brann IKS i Beiarn kommune, i henhold til forskrift om brannforebygging § 17.

§ 3. Gebyr for feie- og tilsynstjenester

Gebyr for feiing og tilsynstjenester fastsettes årlig av kommunestyret og innkreves sammen med øvrige kommunale avgifter og gebyrer. Gebyret vil kunne deles i flere gebyrer i forhold til hvilke tjenester som tilbys (for eksempel tilsyn, feiing).

Det skal innkreves gebyr fra samtlige som mottar feie- og tilsynstjenester. Dette gjelder uavhengig av om fyringsanlegget er i regelmessig bruk eller ikke, herunder også fritidsboliger.

Gebyret er ikke knyttet til tidspunktet for når feiing og tilsyn gjennomføres, men gjelder uansett om, hvordan og når tjenesten finner sted. Gebyr innkreves selv om feie- og tilsynstjenester ikke er utført i følgende tilfeller:

- a. Feieren ved inspeksjon av fyringsanlegget har avdekket at det ikke er behov for feiing.
- b. Feieren ikke har fått tilfredsstillende atkomst til fyringsanlegget etter varsel/avtale om tjenesten.

§ 4. Gebyrene dekker

Gebyrene skal dekke kommunens utgifter til lovpålagte oppgaver med fyringsanlegg etter det til enhver tid gjeldende regelverk.

§ 5. Gebyrfritak

Fritak innvilges når eier/bruker dokumenterer et av følgende:

- a. Det finnes ikke skorstein og/eller ildsted i boenheten
- b. Fyringsanlegget er plombert/frakoblet.

§ 6. Andre tjenester

Eier/bruker av fyringsanlegg som ønsker feie- og tilsynstjenester utenom det lovpålagte intervallet må selv avtale og koste dette.

§ 7. Ikrafttredelse

Forskriften gjøres gjeldende fra nn.nn.nnnn.

SAK 24/22

Rapport forvaltningsrevisjon: Eiendomsforvaltning

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Salten Kommunerevisjon IKS 14.09.2022. Rapport forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning.
- Salten Kommunerevisjon IKS, 27.01.2022. Revidert prosjektplan Eiendomsforvaltning.

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok i sak 47/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Kommunestyret ga samtidig kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen. Den vedtatte planen ble som følger i prioritert rekkefølge:

1. Offentlig anskaffelse
2. Renovasjon (oppfølgingsrapport Iris Salten IKS)
3. Eiendomsforvaltning
4. Selvkost vann og avløp

Forvaltningsrevisjon innenfor tema offentlig anskaffelse er gjennomført og forelagt kommunestyret i februar 2022. Oppfølging av rapportens anbefalinger ble tatt til foreløpig orientering i kontrollutvalgets møte i april og vil bli fulgt opp videre i neste møte i november. Forvaltningsrevisjon vedrørende statsstøtte og konkurranse ved anskaffelser Iris Salten IKS ble behandlet av kommunestyret i april.

Neste punkt på planen er en forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen. Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen for prosjektet i møte 19.11.2021 og godkjente her bestilling. Planen har senere gjennomgått endringer som kontrollutvalget har blitt orientert om underveis. Oppstartmøte mellom revisor og administrasjon ble gjennomført i april 2022.

Formålet med prosjektet har vært å belyse om Beiarn kommune har et rasjonelt dokumenterbart system, for vedlikehold av bygg, som er egnet til å forhindre verdiforringelse i bygningsmassen. Videre å gi kommunestyret tilstrekkelig informasjon om tilstand/vedlikeholdsbehov på kommunens eide bygningsmasse. Problemstillingen som ble avledet er som følger: Har kommunen etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentgjennomgang og intervju med leder drift. Revisjonen har også hatt en gjennomgang av styringsprogrammet Facilit1 – som er et system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom. I undersøkelsen er det også gått gjennom skriftlig dokumentasjon, kommunestyrevedtak og andre notater fra administrasjonen.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra kommuneloven, forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner, NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle», Multiconsult KS, FoU-rapport nr 154018 «Vedlikeholdsetterslepet langs kommunale veger», 2015. Standarder NS3424, NS3454 og kommunens egne retningslinjer og reglementer.

Revisors funn og vurderinger

Revisor har gjort vurderinger knyttet til hver av revisjonskriteriene som er satt opp:

- «Kommunen bør ha klare mål og strategier for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.»
 - Revisor registrerer at Beiarn kommune har utarbeidet en Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023, men at kommunen utover dette ikke har overordnet mål og strategier for kommunens bygningsmasser. Når en mangler mål og strategier for vedlikeholdsnivå mangler en premisser å bygge de økonomiske rammene rundt. Det vil da ofte bli vanskelig å begrunne behovet for økte ressurser til området.
- «Kommunen bør ha en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen.»
 - Kommunen benytter programmet Facilit som kan være egnet for å ivareta internkontrollen på dette området, men som ikke fullt ut er utnyttet. Det foreligger gamle analyser av de aller fleste formålsbyggene i kommunen. Beiarn kommune har en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsetterslepet til kommunens bygninger, men det er lite dokumenterbart.
- «Kommunen bør ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta bygningsmassen, og organiseringen bør reflektere ansvarsforholdene.»
 - Vurdert på bakgrunn av dagens arbeidsoppgaver kan det se ut til at avdelingen har tilstrekkelig kompetanse, men mangel på kapasitet.
- «Kommunedirektøren bør rapportere til kommunestyret om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen på en systematisk måte.»
 - Rapportering om bygningenes tilstand og vedlikeholdsbehov er en grunnleggende forutsetning for at kommunestyret skal settes i stand til å prioritere ressursene. Det synes som det mangler formelle rutiner for systematisk rapportering av tilstand og vedlikeholdsetterslep.

- «Kommunen bør ha system og rutiner som sikrer at innmeldte vedlikeholdsbehov fra de tjenesteytende enhetene følges opp.»
 - Kommunen har rutiner og innmelding av brukerbehov, men dette blir usystematisk og sikrer ikke godt nok oppfølging av behovene.

Revisors konklusjon og anbefalinger

Revisor konkluderer med at Beiarn kommune i liten grad har etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger. Ut fra dette anbefaler revisor at Beiarn kommune bør:

- utarbeide og vedta mål, strategier og langtidsplan for eiendomsforvaltningen i kommunen.
- prioritere å få på plass systematisk registrering og oppdatering av tilstanden på kommunens bygninger.
- utarbeide en rutine for systematisk rapportering om tilstanden og vedlikeholdsbehovet til kommunens bygningsmasse.
- utarbeide en rutine og elektronisk system som sikrer en felles kommunal plattform for innmelding av brukerbehov og tilbakemelding på at disse er utført.

Rådmannens kommentar

Rapporten har vært gjennom faktaverifisering. I tråd med veileder for forvaltningsrevisjon gis rådmannen anledning til å komme med sine avsluttende kommentarer. Ettersom rådmannens kommentarer ikke var ferdig til utvalgets behandling i september ble saken utsatt til møtet i november.

Rådmannen bekrefter i sin uttalelse at datasystemet Facilit ikke er tatt tilstrekkelig i bruk som planlagt og at dette skyldes kapasitetsutfordringer. Det vil fremover bli jobbet aktivt med å ta i bruk Facilit som tenkt og at neste fase vil være å utarbeide planer for kommunens bygningsmasse. Ut fra dette, samt det faktum at det er laget planverk for øvrig infrastruktur og viktige kommunale bygg, er rådmannen mindre bekymret enn de foreløpige konklusjonene i rapporten.

Rådmannens kommentar er lagt ved i sin helhet til rapporten. Kommentarene har ikke ført til endringer i rapportens konklusjoner.

Vurdering:

Revisjonen har gjennomført en undersøkelse i henhold til kontrollutvalgets bestilling og den reviderte prosjektplanen. Rapporten vurderes å ha besvart kontrollutvalgets problemstillinger og får frem forbedringsmuligheter. Der hvor dette er relevant har revisor gitt konkrete anbefalinger til slike forbedringer. Medgått tid er 306 timer.

Rapporten forelegges kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Det vil derfor være naturlig for kontrollutvalget med oppfølgingssak etter en viss tid for å vurdere fremdriften i oppfølgingen.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Eiendomsforvaltning er forelagt kommunestyret i Beiarn og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.

3. Kommunestyret vil særlig trekke frem
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres innen ett år.

Røklund, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



Forvaltningsrevisjon

Eiendomsforvaltning

Beiarn kommune

FORORD

Salten kommunerevisjon IKS eies av kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen og Sørfold i Salten- regionen i Nordland fylke.

Salten kommunerevisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon innenfor en rekke områder, og med forskjellige innfallsvinkler. Vi har 3 forvaltningsrevisorer med følgende profesjoner: Silje Fisktjønmo - statsviter, Kai Andre Blix - siviløkonom og Bjørn Vegard Gamst - jurist, alle med bred erfaringsbakgrunn fra både offentlig- og privat virksomhet.

Forvaltningsrevisjon er en pålagt oppgave i henhold til kommunelovens §23-2 første ledd c). Formålet med forvaltningsrevisjon er å utføre systematiske undersøkelser av den kommunale tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og økonomiske forvaltning, herunder se etter muligheter til forbedringer, eventuelt påpeke svakheter og mangler.

Vi gjennomfører oppdragene i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Kontrollutvalget i Beiarn kommune vedtok i møte 19.11.2021 saksnummer 24/21 å gjennomføre en undersøkelse av eiendomsforvaltningen i kommunen.

Denne rapporten oppsummerer resultatene fra undersøkelsen. Ansvarlig for gjennomføring av undersøkelsen har vært forvaltningsrevisorer Kai Andre Blix.

Bodø, den 14.09.2022

Kai-André Blix

Bjørn Vegard Gamst

Kai André Blix

Bjørn Vegard Gamst

Forvaltningsrevisor

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor


Innholdsfortegnelse

FORORD	2
SAMMENDRAG	4
1 INNLEDNING	7
1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING	7
1.2 PROBLEMSTILLINGEN OG REVISJONSKRITERIER	7
1.2.1 Problemstillingen.....	7
1.2.2 Revisjonskriterier	7
1.3 METODE OG AVGRENSNING	8
1.5 BEGREPER.....	9
2 FAKTA OG VURDERINGER	11
3 KONKLUSJON OG ANBEFALING	26
3.1 Oppsummering og konklusjoner	26
3.2 Anbefalinger.....	28
4 RÅDMANNENS KOMMENTAR	29
4.1 BEMERKNINGER TIL RÅDMANNENS KOMMENTAR	29
5 LITTERATUR OG KILDEREFERANSER	30
6 VEDLEGG	32
VEDLEGG 1. HØRINGSSVAR FRA RÅDMANNEN	32
VEDLEGG 2. UTLEDNING TIL REVISJONSKRITERIER	33

SAMMENDRAG

Salten kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen tatt for oss eiendomsforvaltningen i Beiarn kommune. Formålet med prosjektet har vært å belyse om Beiarn kommune har et rasjonelt dokumenterbart system, for vedlikehold av bygg, som er egnet til å forhindre verdiforringelse i bygningsmassen. Videre å gi kommunestyret tilstrekkelig informasjon om tilstand/vedlikeholdsbehov på kommunens eide bygningsmasse.

I undersøkelsen har vi forsøkt å svare ut følgende problemstilling:



**HAR KOMMUNEN ETABLERT HENSIKTMESSIGE SYSTEM OG
RUTINER SOM KAN IVARETA ET GODT OG LANGSIKTIG
VEDLIKEHOLD AV BYGNINGER?**

Revisor konkluderer med at:

Beiarn kommune har i liten grad etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger.

Beiarn kommune har utarbeidet en Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023, utover dette har ikke kommunen noen overordnet mål og strategier for kommunens bygningsmasser.

Beiarn har et databaserte system (Facilit) for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling (FDVU-system). I slike system er det gjerne et komplett eiendomsregister med full oversikt over alle eide og leide eiendommer og objekter. I tillegg registreres alle avvik på bygningsmassen som meldes inn fra brukere eller egne ansatte. Videre bygger man opp drift- og vedlikeholdsplaner og det lages arbeidsordrer knyttet til hvert enkelt prosjekt i

vedlikeholdsplanene. Systemet ivaretar også dokumentasjon på hva som er gjort med det enkelte bygg, samt økonomien knyttet til forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling. Systemet er ikke oppe og går på en måte som gjør at de får benyttet programmets egenskaper for planmessig oppfølging. For å få dette programmet til å fungere trenger de å få kartlagt alle byggene og lagt inn alle opplysningene programmet trenger for å fungere.

Vurdert på bakgrunn av dagens arbeidsoppgaver kan det se ut til at avdelingen har tilstrekkelig kompetanse, men mangel på kapasitet. Vaktmestere har fått muligheter faglig utvikling og oppgradering til fagbrev. Imidlertid bør de ha en tanke om å bedre kompetansen i avdelingen på sikt, ikke minst med tanke på kartlegging og analyse av bygninger for å hente inn data til Facilit. De bør derfor få på plass en kompetanseplan. Revisor vurderer det som naturlig at en liten kommune som Beiarn ikke kan ha egen kompetanse til å utføre større prosjekter og at disse må håndteres med kjøp av tjenester

Revisjonen mener rapportering om bygningenes tilstand og vedlikeholdsbehov er en grunnleggende forutsetning for at kommunestyret skal settes i stand til å prioritere ressursene. Det foreligger det ikke formelle rutiner for systematisk rapportering av tilstand og vedlikeholdsetterslep.

Revisor ser særlig på bygningstilstanden og vedlikeholdsbehovet, og få en samlet framtidige og løpende behov i et og samme system. Slike systemer vil, når de utnyttes og følges opp, i seg selv bidra til en effektivisering innen eiendomsforvaltningen ved at man får bedre oversikt og kontroll. slik at en kan prioritere riktig å ta ting i riktig rekkefølge slik at en får mer ut av ressursene en har.

Anbefalinger

Beiarn kommune bør:

- utarbeide og vedta mål, strategier og langtidsplan for eiendomsforvaltningen i kommunen.
- prioritere å få på plass systematisk registrering og oppdatering av tilstanden på kommunens bygninger.
- utarbeide en rutine for systematisk rapportering om tilstanden og vedlikeholdsbehovet til kommunens bygningsmasse.
- utarbeide en rutine og elektronisk system som sikrer en felles kommunal plattform for innmelding av brukerbehov og tilbakemelding på at disse er utført.

1 INNLEDNING


1.1 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget i Beiarn kommune vedtok i sak 24/21 den 19.11.2021 å bestille en forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltningen.

Revisor oversendte en prosjektplan for forvaltningsrevisjonen til behandling i kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtok i sak 24/21 den 19.11.2021 en prosjektplan hvor revisjonen fikk i oppdrag å besvare problemstillingen knyttet til temaene i bestillingen.

1.2 Problemstillingen og revisjonskriterier

1.2.1 Problemstillingen



**HAR KOMMUNEN ETABLERT HENSIKTMESSIGE SYSTEM OG
RUTINER SOM KAN IVARETA ET GODT OG LANGSIKTIG
VEDLIKEHOLD AV BYGNINGER?**

1.2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav og forventninger som revidert enhet i kommunen skal vurderes opp imot. Revisjonskriteriene danner grunnlaget revisjonen trenger for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det området som skal revideres.

Kildene til de operasjonaliserte revisjonskriteriene til denne rapporten er utledet fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner

- NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle».
- Multiconsult KS
- FoU-rapport nr. 154018 «Vedlikeholdsetterslepet langs kommunale veger», 2015. Standarder NS3424, NS3454
- Kommunens egne retningslinjer og reglementer

Utledningen til revisjonskriteriene følger rapporten i vedlegg 2.

1.3 Metode og avgrensning

Undersøkelsen er gjennomført i henhold til Norges kommunerevisorforbunds Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Innsamlingen av data baserer seg på dokumentgjennomgang og intervju med leder drift.

Revisjonen har også hatt en gjennomgang av styringsprogrammet Facilit¹ – som er et system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom.

Leder drift har vært kontaktperson og har faktaverifisert faktagrunnlaget før vurderingene er blitt gjort. Det har vært et godt samarbeid, og administrasjonen har vært meget behjelpelig med å fremskaffe nødvendig informasjon.

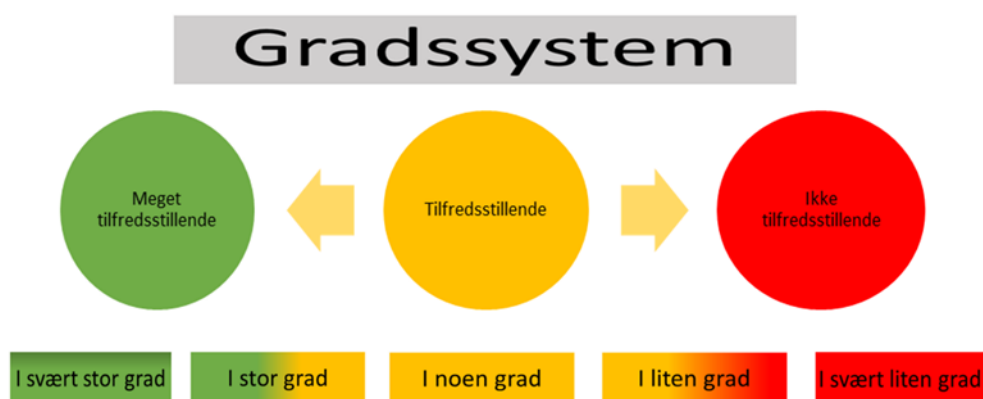
I denne forvaltningsrevisjonen er det ikke vurdert hvorvidt det er rasjonelt for kommunen å besitte ulike eiendommer. Derimot er det undersøkt om kommunen faktisk har gjennomført slike vurderinger, og i hvilke fora disse eventuelt er blitt gjort. I undersøkelsen er det også gått igjennom en god del skriftlig dokumentasjon, kommunestyrevedtak og andre notater fra administrasjonen.

¹ Facilit FDVU – system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom

Vi har tatt med noen figurer som er laget på bakgrunn av tall fra KOSTRA². Vi tar forbehold om at Beiarn kommune har rapportert korrekt til KOSTRA.

Revisor har ikke vært på befaring på bygningene i kommunen. Imidlertid er skriftlige dokumentasjonen i saken gjennomgått og sammenstilt med intervju og statistikk for å sikre validiteten til denne. Datagrunnlaget til rapporten vurderes som relativt pålitelig, og metode og faktagrunnlag vurderes som tilstrekkelig til å besvare problemstillingene i prosjektet. Revisor legger til grunn at de fakta som er innsamlet gir tilstrekkelig grunnlag for å svare på problemstillingene.

Problemstillingen blir målt etter grad slik som vist i figuren under:



Figur 1 - Gradssystem

1.5 Begreper

Vedlikehold: Vedlikehold er utgifter som påløper for å holde en bygning i samme relative standard som den var på opprinnelig anskaffelsestidspunkt slik at bygningen kan brukes til

² KOSTRA (KOMmune-STat-RApportering) er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal og fylkeskommunal virksomhet.


tiltenkt formål innenfor bygningens forventede økonomiske levetid. Tiltak som har karakter av løpende vedlikehold, skal alltid regnes som vedlikehold og ikke som en påkostning eller investering.

Driftsaktiviteter: Som driftsaktiviteter regnes løpende vedlikehold, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp, renovasjon mm.

Kommunale formålsbygg: kommunale bygninger som skoler, helsebygninger og andre bygninger som huser kommunens administrative og tjenesteytende virksomhet. Formålsbyggene utgjør normalt hovedtyngden av bygningsmassen i kommunen. Utleieboliger og omsorgsboliger regnes ikke som formålsbygg.

2 Fakta og vurderinger

Fakta som blir presentert i dette kapitlet er innhentet for å svare ut problemstillingen:



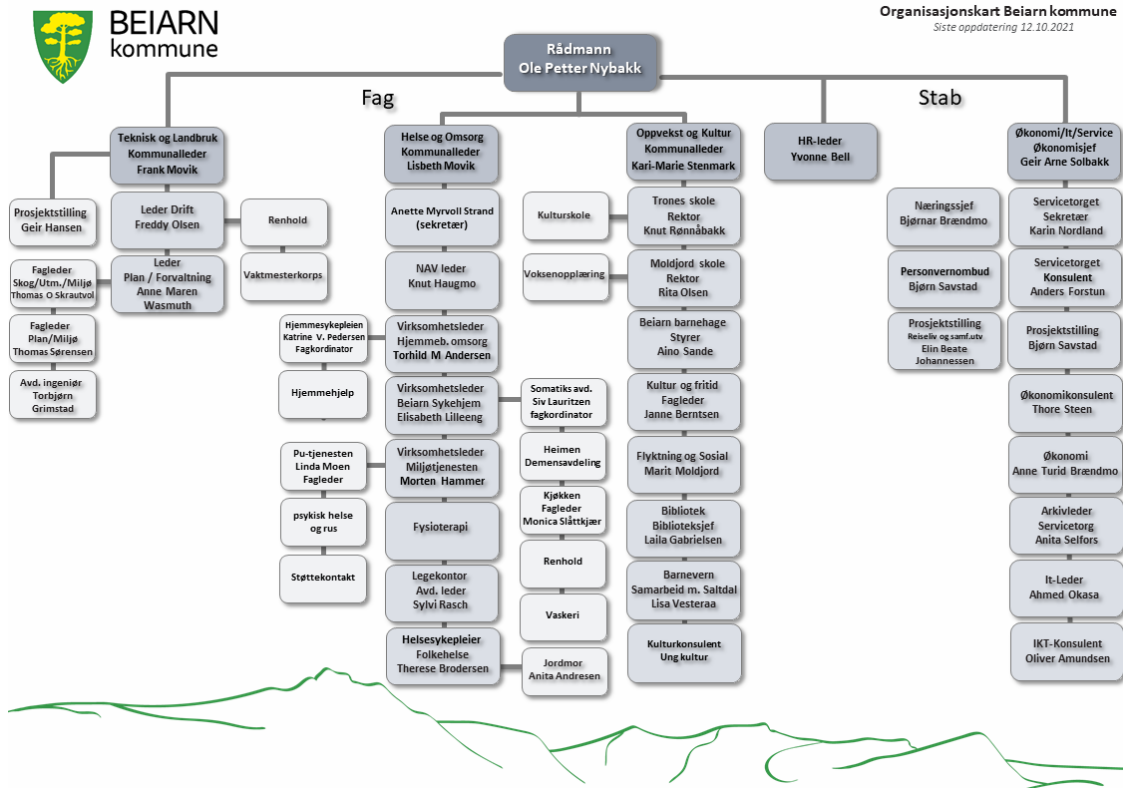
HAR KOMMUNEN ETABLERT HENSIKTMESSIGE SYSTEM OG RUTINER SOM KAN IVARETA ET GODT OG LANGSIKTIG VEDLIKEHOLD AV BYGNINGER?

Operasjonaliserte kriterier for å besvare problemstillingen:

- Kommunen bør ha klare mål og strategier for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.
- Kommunen bør ha en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen.
- Kommunen bør ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta bygningsmassen, og organiseringen bør reflektere ansvarsforholdene.
- Kommunedirektøren bør rapportere til kommunestyret om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen på en systematisk måte.
- Kommunen bør ha system og rutiner som sikrer at innmeldte vedlikeholdsbehov fra de tjenesteytende enhetene følges opp.

Videre har vi i dette kapitlet satt opp de operasjonaliserte kriteriene, faktabeskrivelsen og vurderinger tilknyttet disse under hvert kriterium. Utleddning av de operasjonaliserte kriteriene finner dere i vedlegg 2 til denne rapporten.

Organisering



Figur 2 - Organisasjonskart

Eiendomsforvaltningen ligger under kommunalleider for Teknisk og Landbruk og det er Leder drift som har ansvaret for bl.a. koordinering av vedlikehold og drift av bygg, og skal være en støttefunksjon for drift på Teknisk og Landbruk, Helse og omsorg, Oppvekst og kultur og Stabs avdelingen. Vedlikeholdsbudsjettet ligger hos h.h.v. Teknisk og Landbruk, Helse og omsorg, Oppvekst og kultur og Stabs avdelingen og det er enhetene selv som melder ifra om vedlikehold utover ordinær drift. Leder drift støtter driften med vaktmesterkorps og renholdere. Avdelingene helse og omsorg, oppvekst og kultur, har ansvar for renholdere på sine avdelinger. Leder drift har ansvar for renhold på kommunehuset.

Kommunen bør ha klare mål og strategier for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.

Fakta

Beiarn kommune har utarbeidet en Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023, utover dette har ikke kommunen noen overordnet mål og strategier for kommunens bygningsmasser.

Det ble laget et forprosjekt på eiendomsforvaltningen i Beiarn kommune i 2009³. Målet med prosjektet var to-delt:

1. Det skal gjennomføres en kartlegging som gir en oversikt over omfanget av den strategiske analysen som eventuelt skal gjennomføres i hovedprosjektet.
2. Arbeidet skal sikre at et eventuelt hovedprosjekt tar utgangspunkt i egen praksis og lokale forutsetninger. Hvis kommunen velger å gå videre med et eventuelt hovedprosjekt skal prosjektutviklingsprosessen sikre at deltagerne i hovedprosjektet får en posisjon i prosjektet som står i forhold til den rolle og ansvar de har i organisasjonen.

Rent praktisk var forprosjektet delt opp i to hoveddeler, en kartleggingsdel og en prosessdel. Kartleggingen har fokusert på det tekniske, det økonomiske og det organisatoriske. Den tekniske kartleggingen har lagt vekt på å skaffe en oversikt over eiendomsmassen. Det var videre gjennomført en overordnet tilstandsanalyse for å skaffe oversikt over eiendommenes tekniske status og for å vurdere omfanget av kartleggingsjobben i et eventuelt hovedprosjekt.

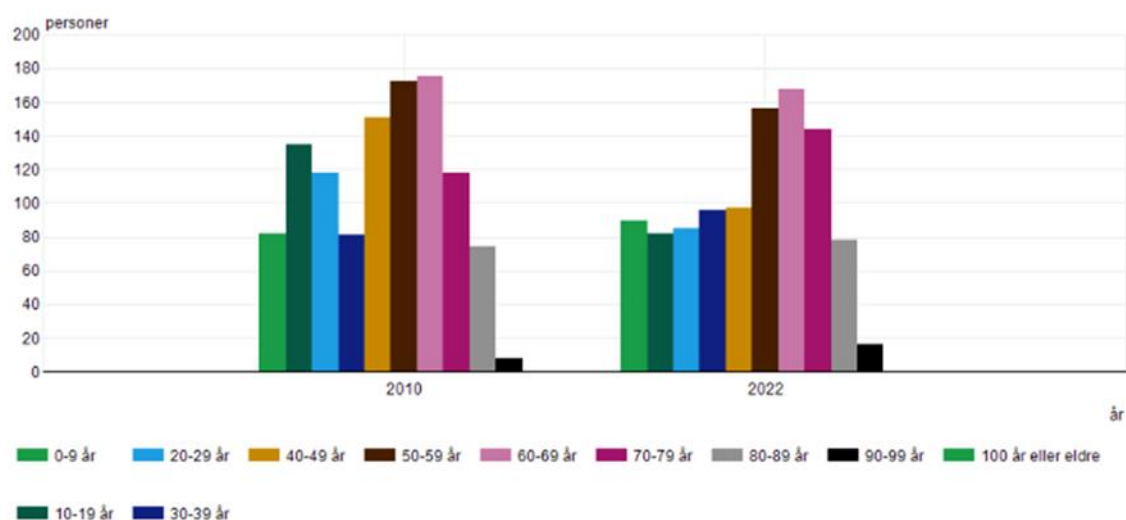
³ Prosjektet ble utarbeidet av ReSight

Ifølge leder drift ble det gjort en stor jobb for å legge inn data fra forprosjektet inn i Facilit⁴. Forprosjektet er forsøkt fulgt opp slik at det er brukt som en pekepinn på hva en bør ha fokus på med tanke på vedlikehold, byggenes tilstand og bruksområder.

Når det gjelder de boligpolitiske målene, så ønsker kommunen å selge boliger som har en alder over 15 år, slik at kommunen unngår for mye vedlikeholdsetterslep. Boligene blir solgt til en fornuftig pris slik at folk kan kjøpe dem ifølge leder drift.

Leder drift gir uttrykk for at de i det daglige har en målsetning om å ivareta byggene så godt som mulig innenfor de økonomiske rammene de har. Det er opp til enhetslederne i de forskjellige sektorene og melde inn vedlikeholdsbehov utover det vanlige vedlikeholdet.

07459: Befolkning, etter alder og år. Beiarn, Personer.



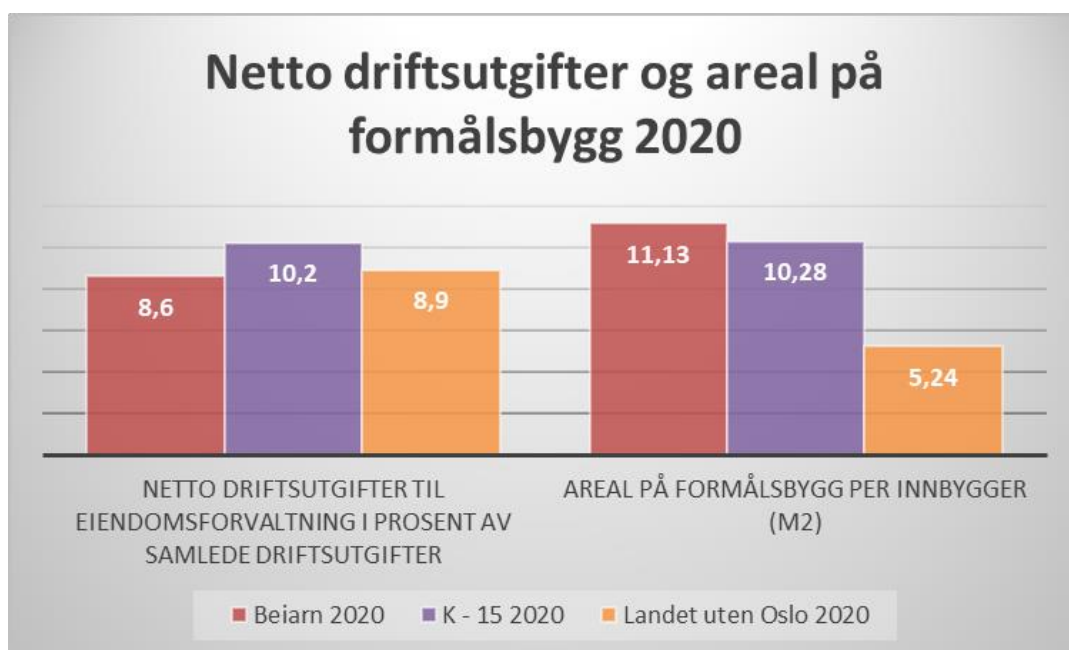
Figur 3 - Befolkning Beiarn kommune 2010 og 2022 - Kilde: Statistisk sentralbyrå

Slik det går frem av alderssammensetningen i figur 3, så er andel eldre i befolkningen økende og andel barn synkende. Dette er noe vi må ta hensyn til i forhold til eiendomsforvaltning og bruk av bygg/bolig ifølge leder drift. Ifølge Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023 vil Beiarn kommune oppleve en eldre befolkning før flere av de andre kommunene i Salten. Det

⁴ Facilit FDVU – system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom

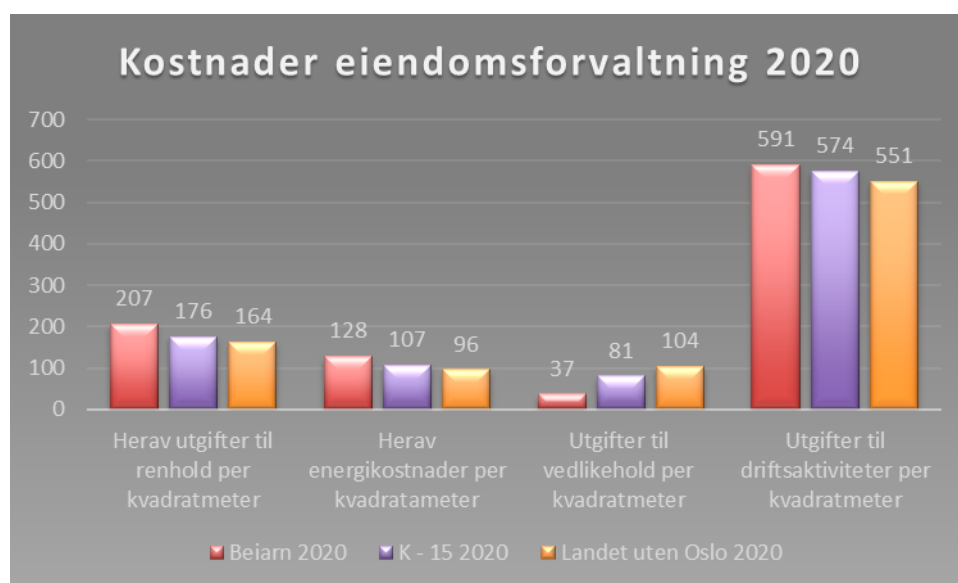
vil være økt behov for hjemmetjenester – og i tråd med nasjonale føringer skal folk bo hjemme lengst mulig og motta tjenester i hjemmet ifølge handlingsplanen. Det nevnes videre at det kan føre til økt behov for omsorgsboliger i tilknytning til eksisterende boliger/sykehjem.

På figur 4 nedenfor ser vi at Beiarn kommune har høyere areal pr innbygger enn andre sammenlignbare kommuner. Likevel har de vesentlig lavere driftsutgifter 2,6% til eiendomsforvaltning enn kommuner i den samme KOSTRA-gruppen.



Figur 4 - Netto driftsutgifter i % og areal på formålsbygg pr. innbygger -Kilde: KOSTRA

På figur 5 nedenfor ser vi at Beiarn kommune har høyere driftsutgifter pr. kvadratmeter enn sammenlignbare kommuner, bare utgifter til vedlikehold pr. kvadratmeter er vesentlig lavere enn andre sammenlignbare kommuner.



Figur 5 - Kostnader eiendomsforvaltning – Kilde: KOSTRA

Statistiske tall er tatt med for å sammenligne Beiarn kommune med andre sammenlignbare kommuner i samme KOSTRA- gruppe.

Vurderinger

Beiarn kommune har utarbeidet en Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023, utover dette har ikke kommunen noen overordnet mål og strategier for kommunens bygningsmasser ifølge leder drift.

Vedlikehold innebærer å opprettholde bygningskvaliteten på et fastsatt nivå. Kommunestyret bør selv fastsette dette nivået. Dette vil kunne bidra til en forventningsavklaring både for brukerne av bygningene og bygningsavdelingen.

Når en mangler mål og strategier for vedlikeholds nivå mangler en premisser å bygge de økonomiske rammene rundt. Det vil da ofte bli vanskelig å begrunne behovet for økte ressurser til området. Premisset kan være at formålsbyggene skal opp på et fastsatt nivå på TG-skalaen eller at byggets opprinnelige standard skal opprettholdes.

Det er regnet for svært sentralt å ha overordnede mål og strategier for å kunne lykkes med arbeidet på dette området.

Beiarn kommune har ikke klare mål og strategier for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.

Kommunen bør ha en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen.

Fakta

Den faglige standarden for å utføre tilstandsanalyser er beskrevet i Norsk Standard 3424. Standarden angir krav til hva som skal beskrives, vurderes og dokumenteres. Standarden er fleksibel og kan danne rammeverk for tilstandsanalyser av ulik art og omfang. Omfanget av en tilstandsanalyse avhenger av referansenivå (hva man sammenlikner med) og analysenivå (hvor grundig man utfører analysen). Tilstandsanalyser blir ofte utført av bygningskyndige på oppdragsbasis.

Revisor har fått en oversikt over kommunens bygningsmasse. Denne består av 12 formålsbygg på 13642 m² og ca. 41 leiligheter og boenheter på ca. 2550 m². Beiarn kommune eier både eldre og nyere bygg, de eldste er bygd på 1950 tallet. Formålsbygg med jevnlig vedlikeholdsbehov og tilpassing til dagens standarder er, sykehjem, omsorgsboliger, skoler, barnehager, tekniske bygg, kontorbygg, svømmehaller, idrettsbygg og anlegg o.l.

Ifølge leder drift har kommunen god oversikt over tilstanden til kommunale bygg, og sier videre:

«Spesielt på boligsiden har vi mindre oversikt. For der har vi bygg som er eldre enn 15 år, og det er bygg vi ønsker å legge ut på markedet, så de siste 4-5 årene har vi

solgt en del bygg, og da har vi ikke brukt ressurser på å skaffe oss den oversikten hva det vil koste og pusse dem opp til dagens standard.»

I boligpolitis handlingsplan står det at Beiarn kommunes boligmasse i dag består av en overvekt av eldre boliger. Mange er renovert, men har store vedlikeholdsbehov til tross for dette. Det er oppført nye boliger i perioden, men også disse vil kreve mye vedlikehold fremover. Boliggruppen anser at kommunen ikke burde eie boliger eldre enn 15 år. Pr i dag er boligmassen betydelig eldre i snitt.

Sykehjemmet er et gammelt bygg, og der vi må ta en vurdering på hvordan dette skal driftes med tanke på behov og fremtidig drift ifølge leder drift.

Trones Skole er i dag rimelig full. Befolknings tallet har ligge stabilt de siste årene etter mange år med nedgang så det har gått bra, men det har vært problemer med kontorlokaler til lærerne, så der har vi leid en brakkerigg og laget en kontorfløy ifølge leder drift og nevner at de tekniske kravene til lærerværelse har endret seg.

Gammelskole/kulturbygg er et kombinasjonsbygg. Der er det en samfunnssal, et basseng, og det er en del klasserom som leies ut til kirkekontor, småbedrift, barnehage og SFO.

Ungdomsklubben er også blitt flyttet dit og bygget brukes i stor grad fullt ut ifølge leder drift. Men likevel er det et stort bygg, og vi har hatt en teknisk gjennomgang på bygget nå nettopp og rapporten er nettopp ferdig. Denne rapporten har ikke leder drift gjennomgått, men rapporten går på forventet levetid, bruksområder, teknisk tilstand osv.

Som tidligere nevnt så hadde Beiarn kommune fått utarbeidet en rapport i 2009 av ReSight. I denne rapporten var det oversikt over byggnavn, teknisk kartlegging, tilstandsvurdering, vurdering av kapasiteter og økonomisk kartlegging o.l. Ifølge leder drift er rapporten brukt som grunnmaterialet for videre arbeid i eiendomsforvaltningen.

Beiarn kommune har styringsprogrammet Facilit FDVU – system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom, der de kan legge inn data/opplysninger på ulike bygg for bedre oversikt og kontroll. Innlegging av data har tatt lengre tid enn ønsket og programmet er ikke oppe og går på en måte som gjør at de får benyttet programmets

egenskaper for planmessig oppfølging ifølge leder drift. For å få dette programmet til å fungere trenger de å få kartlagt alle byggene og lagt inn alle opplysningene programmet trenger for å fungere.

Revisjonen har hatt en gjennomgang av programmet sammen med leder drift og sett på hva som er lagt inn og hvilke muligheter dette programmet har.

Vurderinger

Etter revisjonens vurdering foreligger det ikke en oppdatert dokumentert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsetterslepet til kommunens bygninger. De har programmet Facilit som etter revisors forståelse er et egnet program for å ivareta internkontrollen på dette området. For at dette skal fungere over tid og en skal oppnå fullt utbytte av programmet må en ha rutiner for å innhente og oppdatere data i programmet.

Det foreligger en gamle analyser av de aller fleste formålsbyggene i kommunen. Ifølge leder drift blir disse analysene benyttet som et utgangspunkt for å innarbeide et datagrunnlag i Facilit som gjør det mulig å ta i bruk programmet slik det er ment.

En utfordring som nevnes av leder drift er at det vil bli svært krevende å få dette opp å gå og at avdelingen ikke har kapasitet eller midler til dette. Revisor er enig med leder drift i at en slik innfasing vil kreve noe ekstra midler og kapasitet en periode. Det har likevel vist seg at for de som klarer å gjennomføre dette er det mye å spare på dette i det lange løp.

Beiarn kommune har en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsetterslepet til kommunens bygninger, men det er lite dokumenterbart.

Kommunen bør ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta bygningsmassen, og organiseringen bør reflektere ansvarsforholdene.

Fakta

Ifølge leder drift er det i utgangspunktet hovedbyggene som blir prioritert med helse og helsestasjonen som prioritering nummer en. Sykehjemmet har alltid en vaktmester. Der møter en eller to vaktmestere hver morgen slik at man er sikker på å ivareta bygget.

På skolen er det også en vaktmester som er innom jevnlig og har eget kontor der. Kommunen har gått bort fra den modellen at det var vaktmester på hvert bygg. Daglig drift og vedlikeholdsoppgaver blir organisert av leder for vaktmesterkorpset. Det gjør at kommunale boliger blir en slags samlepost bestående av ordinære utleieboliger og omsorgsboliger som dessverre blir siste prioritert med tanke på vedlikehold, da disse ikke er like krevende å drifte slik som f.eks. sykehjemmet og svømmehall som krever tett oppfølging for å kunne være operativt.

Beiarn kommune har bosatt flyktninger i kommunale boliger siden 2013. Erfaringer fra andre kommuner er at det kan være utfordrende å leie ut boliger til personer som ikke er vant med å bo i norske boliger og under våre klimatiske forhold. Dette har fungert bra i Beiarn kommune og det har vært lite skade og slitasje på utleie boligene ifølge leder drift

Beiarn kommune har hatt flyktninger i boliger fra 2013 og det har vært lite skade/slitasje på utleieboligene.

På rådhuset sitter teknisk, landbruk, helse og skole og de sitter i samme fløya, og det er en boliggruppe på tre ansatte og en leder, og det er et nært samarbeid mellom sektorene, og det har gjort at det går veldig greit på driftssiden ifølge leder drift. Vi har ganske grei oversikt over vedlikeholdsbehov til de forskjellige byggene sier leder drift, og det handler om at hver leder på hvert bygg melder inn sine behov i forhold til f.eks. for skole, der ligger det inne

bytte av tak, og denne ligger i økonomiplanen allerede, men den blir avventet litt for mulig bygge av ny skole.

Ifølge leder drift har de en bred kompetanse på vaktmesterne sine. Det er ansatte som kommer fra anleggsbransjen, snekkere, elektrikere, rørleggere og kan ADK⁵ system. Og nå kommer det inn også en ny leder fra snekkerbransjen, så vi har god kompetanse på denne siden i forhold til drift av bygg. Ansatte har også tatt fagbrev for å øke sin kompetanse. Det skjer endringer i forhold til standarder i forhold til ventilasjon, styringsenheter og overvåkning på bygg, så det er viktig med oppdatering ifølge leder drift.

Vurderinger

Vurdert på bakgrunn av dagens arbeidsoppgaver kan det se ut til at avdelingen har tilstrekkelig kompetanse. Vaktmestere har fått muligheter faglig utvikling og oppgradering til fagbrev. Imidlertid bør de ha en tanke om å bedre kompetansen i avdelingen på sikt, ikke minst med tanke på kartlegging og analyse av bygninger for å hente inn data til Facilit. De bør derfor få på plass en kompetanseplan. Revisor vurderer det som naturlig at en liten kommune som Beiarn ikke kan ha egen kompetanse til å utføre større prosjekter og at disse må håndteres med kjøp av tjenester.

De arbeider med å bedre arealutnyttelsen og gjennom den kapasiteten ved å avhende og sanere bygg kommunen ikke trenger. Revisor mener arbeidet med gjennomføring av salg når dette er vedtatt i kommunestyret går innenfor rimelighetens tid. Dette vil også øke avdelingens kapasitet til å ivareta prioriterte bygg.

⁵ ADK: Anlegg, drift og kontroll

Kommunedirektøren bør rapportere til kommunestyret om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen på en systematisk måte.

Fakta

Ifølge leder drift er det ikke noen formelle rutiner for rapportering. I budsjett og økonomiplan 2022-2025 er det nevnt investeringer på nye kommunale bygg som skal føre til langsiktige besparelser. Det er ikke nevnt om vedlikeholdsbehovet eller tilstanden på resterende bygninger. I Årsoppgjør 2021 står det derimot at de kommunale byggene som kommunen drifter holder brukbar standard og at det må fortsatt jobbes videre med energieffektivisering, drift og vedlikeholdsrutiner av de eldste byggene.

Vurderinger

Ifølge § 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn og NOU 2004:22 så mener revisjonen at rapportering om bygningenes tilstand og vedlikeholdsbehov er en grunnleggende forutsetning for at kommunestyret skal settes i stand til å prioritere ressursene.

Det foreligger det ikke formelle rutiner for systematisk rapportering av tilstand og vedlikeholdsetterslep.

Dette er svært uheldig ettersom dette er den viktigste kanalen for å få det politiske nivået med seg på viktigheten av gode langtidsplaner og godt planmessig vedlikehold.

Det rapporteres ikke systematisk om tilstand og vedlikeholdsetterslep.

Kommunen bør ha system og rutiner som sikrer at innmeldte vedlikeholdsbehov fra de tjenesteytende enhetene følges opp.

Fakta

Beiarn kommune har styringsprogrammet Facilit FDVU – system for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av eiendom som de kan bruke til å legge inn vedlikeholdsbehov på ulike bygg. I Facilit er det muligheter for forskjellige kontrollfunksjoner for å sjekke om arbeidet er utført, hva som er gjort, hvor langt i arbeidet de er kommet, når det er gjort og hvem som har utført vedlikeholdet. Der er det også mulighet til å se på vedlikehold og fremtidig muligheter og planer. Det kan også legges inn kategorier på tall, slik at 1 er bra og 3 er dårlig på tilstanden på bygget. Det kan legges til tilsyns grad på forskjellige områder, det finnes behandling av avvik, oppgavestatus, mine lister, det kan være branntegninger av skolebygg f.eks. og litt forskjellig. Programmet er laget slik at man kan tilpasse det til eget bruk og ta med de momentene som man mener er hensiktsmessig ifølge leder drift.

Revisjonen har hatt en gjennomgang av Facilit og sett litt på hva som ligger inne av data og hvilke muligheter programmet har. Går man inn på Facilit og klikker på eiendom så kommer alle eiendommene opp, og går vi på f.eks. sykehjem så kan vi finne alt mulig, dokumenter, tegninger, branntegninger. Man kan legge inn dokumenter, gå inn å legge inn en tekst, legge inn en ansvarlig person, avvikstype, hva det gjelder, type fag: brann, bygg, elektro, VVS o.l. Det var forskjell på de forskjellige bygg på hva som var lagt inn, det var mye data som mangler og dokumentasjon som ikke var lagt inn.

Ifølge leder drift har programmet uante muligheter: aktiviteter, hvilke aktører, byggeregnskap, prosjektregnskap, økonomisystem, målinger, kan legge inn måletyper, slikt som strøm per bygg, regler og forskrifter, leiekontrakter o.l.

Ellers har kommunen årsplaner i form av et årshjul som sjekkes hvert år, slikt som branngjennomgang, sjekkoppgaver, standardoppgaver, temperatur i sikringsskap, hver mnd., f.eks. tilstandsvurdering.

I Facilit bruker kommunen også en mobil applikasjon (APP) som er en støttefunksjon der data kan legges inn fortløpende, og meldinger og varsel om vedlikehold kan mottas og sendes. Pr. i dag er det noen av vaktmesterne som har denne appen, men på sikt skal alle vaktmesterne ha den. Og sektorene med to stk. APP på skole, to stk. APP på helse osv. Da kan skole legge inn avvik og en vaktmester kan utføre oppdraget når det er hensiktsmessig, og skole kan da gå inn å se når dette ble utført ifølge leder drift.

Ifølge leder drift er de ikke så god til å dokumentere utførte vedlikeholds oppdrag. Med en slik APP kan vaktmesteren utføre og registrere forefallende vedlikehold fortløpende f.eks. skifte av et lysarmatur slik at de vet når det sist ble skiftet og hvor og hvilket merke.

Mye av disse funksjonene er imidlertid ikke tatt i bruk, men det jobbes med å få bruke systemet mer til helhetlig oversikt og innmeldinger av vedlikeholdsbehov ifølge leder drift.

På spørsmål fra revisjonen på når de regner med å få lagt inn manglende data inn i Facilit så er leder drift usikker, men håper å begynne å få lagt inn mer nå i høst slik at vi kan bruke programmet mer etter hvert. Teknisk tilstand er ikke lagt inn enda, vi holder på å legge inn dokumenter, men det er tidkrevende.

Ifølge leder drift er det litt mangel på ressurser, og nå er det systemer for trygghetsalarmer innen helse, og ny driftskontroll for vann og avløp som det jobbes med, så det er mye å forholde seg til. Vi har 7 vaktmestere, vi har grei oversikt over byggene, men skulle gjerne ha hatt tid og gjort mer. en mann går på vann og avløp daglig, en mann sykehjemmet, en mann starter dagen på basseng drift, og resterende personell fordeles på oppgaver ut fra behov innenfor vei, skole og helse. Så det blir dessverre litt lite tid til datadokumentering ifølge leder drift.

Til Facilit er skikkelig iverksatt i kommunens rutiner, så melder enhetslederne inn vedlikeholdsbehov utenfor det ordinære FDVU programmet. Der det ikke blir gjort noe, så må det meldes inn via kommunens ordinære avvikssystem.


Vurderinger

Kommunen har rutiner for innmelding av brukerbehov utover ordinært vedlikehold. Dette gjøres med innmelding til driftsavdelingen eller vaktmester. Der det ikke blir gjort noe, så må det meldes inn via kommunens ordinære avvikssystem. Det er manglende rapportering og dokumentasjon på hva som blir gjort. Revisjonen anser det som viktig å nå kommunens målsetning med å få denne rapporteringen inn i Facilit, slik at de får en god oversikt og oppfølging av dette. Dette vil også gjøre det enklere for kommunen å prioritere riktig å ta ting i riktig rekkefølge slik at en får mer ut av ressursene en har.

Kommunen har rutiner og innmelding av brukerbehov, men dette blir usystematisk og sikrer ikke godt nok oppfølging av behovene.

3 Konklusjon og anbefaling

3.1 Oppsummering og konklusjoner



HAR KOMMUNEN ETABLERT HENSIKTMESSIGE SYSTEM OG RUTINER SOM KAN IVARETA ET GODT OG LANGSIKTIG VEDLIKEHOLD AV BYGNINGER?

Revisor konkluderer med at:

Beiarn kommune har i liten grad etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger.

Beiarn kommune har utarbeidet en Boligpolitisk handlingsplan for 2019-2023, utover dette har ikke kommunen noen overordnet mål og strategier for kommunens bygningsmasser.

Beiarn har et databaserte system (Facilit) for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling (FDVU-system). I slike system er det gjerne et komplett eiendomsregister med full oversikt over alle eide og leide eiendommer og objekter. I tillegg registreres alle avvik på bygningsmassen som meldes inn fra brukere eller egne ansatte. Videre bygger man opp drift- og vedlikeholdsplaner og det lages arbeidsordrer knyttet til hvert enkelt prosjekt i vedlikeholdsplanene. Systemet ivaretar også dokumentasjon på hva som er gjort med det enkelte bygg, samt økonomien knyttet til forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling. Systemet er ikke oppe og går på en måte som gjør at de får benyttet programmets egenskaper

for planmessig oppfølging. For å få dette programmet til å fungere trenger de å få kartlagt alle byggene og lagt inn alle opplysningene programmet trenger for å fungere.

Vurdert på bakgrunn av dagens arbeidsoppgaver kan det se ut til at avdelingen har tilstrekkelig kompetanse, men mangel på kapasitet Vaktmestere har fått muligheter faglig utvikling og oppgradering til fagbrev. Imidlertid bør de ha en tanke om å bedre kompetansen i avdelingen på sikt, ikke minst med tanke på kartlegging og analyse av bygninger for å hente inn data til Facilit. De bør derfor få på plass en kompetanseplan. Revisor vurderer det som naturlig at en liten kommune som Beiarn ikke kan ha egen kompetanse til å utføre større prosjekter og at disse må håndteres med kjøp av tjenester

Revisjonen mener rapportering om bygningenes tilstand og vedlikeholdsbehov er en grunnleggende forutsetning for at kommunestyret skal settes i stand til å prioritere ressursene. Det foreligger det ikke formelle rutiner for systematisk rapportering av tilstand og vedlikeholdsetterslep.

Revisor ser særlig på bygningstilstanden og vedlikeholdsbehovet, og få en samlet framtidige og løpende behov i et og samme system. Slike systemer vil, når de utnyttes og følges opp, i seg selv bidra til en effektivisering innen eiendomsforvaltningen ved at man får bedre oversikt og kontroll. slik at en kan prioritere riktig å ta ting i riktig rekkefølge slik at en får mer ut av ressursene en har.

3.2 Anbefalinger

Beiarn kommune bør:

- utarbeide og vedta mål, strategier og langtidsplan for eiendomsforvaltningen i kommunen.
- prioritere å få på plass systematisk registrering og oppdatering av tilstanden på kommunens bygninger.
- utarbeide en rutine for systematisk rapportering om tilstanden og vedlikeholdsbehovet til kommunens bygningsmasse.
- utarbeide en rutine og elektronisk system som sikrer en felles kommunal plattform for innmelding av brukerbehov og tilbakemelding på at disse er utført.

4 Rådmannens kommentar

Kommunedirektørens kommentar som ble sendt til revisor 12.10.2022. Hele uttalelsen ligger i vedlegg 1.

4.1 Bemerkninger til rådmannens kommentar

Revisjonen har ingen kommentar til rådmannens uttalelse.

5 Litteratur og kildereferanser

Lover:

- Kommuneloven (gml) LOV-1992-09-25-107
- Kommuneloven (ny) LOV-2018-06-22-83

NOU:

- Norges offentlige utredninger 22-2004, velholdte bygninger gir mer til alle, om eiendomsforvaltning i kommunesektoren

Beiarn kommune:

- Dokumenter som er relevante for vedlikehold av kommunens bygninger

Andre kilder:

- KS: rapport fra Multiconsult og PWS om tilstanden i kommuners og fylkeskommuners bygningsmasse - Fra forfall til forbilde” (2008).
- KS: Veileder i vedlikehold av kommunal bygningsmasse: bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold (2009)
- KS: forvaltning av kommunesektorens eiendom og infrastruktur, Civitas (2013)

Nettsider:

- <https://www.Beiarn.kommune.no/>
- <https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra>Lover og forskrifter

Offentlige dokumenter

Figuroversikt

Figur 1 - Gradsystem	9
Figur 2 - Organisasjonskart.....	12
Figur 3 - Befolkning Beiarn kommune 2010 og 2022 - Kilde: Statistisk sentralbyrå	14
Figur 4 - Netto driftsutgifter i % og areal på formålsbygg pr. innbygger -Kilde: KOSTRA ..	15
Figur 5 - Kostnader eiendomsforvaltning – Kilde: KOSTRA	16

6 Vedlegg

Vedlegg 1. Høringssvar fra rådmannen



Saksnr.: 22/165
L.nr.: 22/4594
Vår dato: 12.10.2022
Arkiv: P217 /
Gradering: /

Salten Kommunerevisjon
v/Kai Andre Blix

KOMMENTAR TIL FORVALTNINGSREVISJON - EIENDOMSFORVALTNING

Beiarn kommune har anskaffet datasystem (Facilit) for forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling av kommunens bolig- og bygningsmasse. Det er riktig at dette systemet ikke er tatt tilstrekkelig i bruk som planlagt, som nok vesentlig skyldes manglende kapasitet og store utskiftninger i vaktmesterkorpset de senere årene. Kapasitetsutfordringer henger også sammen med at både vaktmesterkorps og administrasjon i en liten kommuneorganisasjon de siste årene har brukt mye ressurser på krisehåndtering, flyktninger m.v., og ut fra dette har måttet prioritert praktisk gjennomføring foran planlegging. Det vil fremover bli jobbet aktivt med å ta Facilit i bruk som tenkt. Etter at Facilit er kommet i tilstrekkelig drift vil neste fase være å utarbeide en strategiplan og virksomhets- og vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse.

Ut fra dette, samt det faktum at det er laget planverk for øvrig infrastruktur og viktige kommunale bygg, er Rådmannen mindre bekymret enn de foreløpige konklusjonene i rapporten.

Med vennlig hilsen
Beiarn kommune

Ole Petter Nybakk
Rådmann

Frank Reidar Movik
Kommunalleder teknisk

Vedlegg 2. Utledning til revisjonskriterier

Utledning av kriterier

Problemstilling 1

- Har kommunen etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger?

Av den gamle kommuneloven § 23, andre ledd, fremgår:

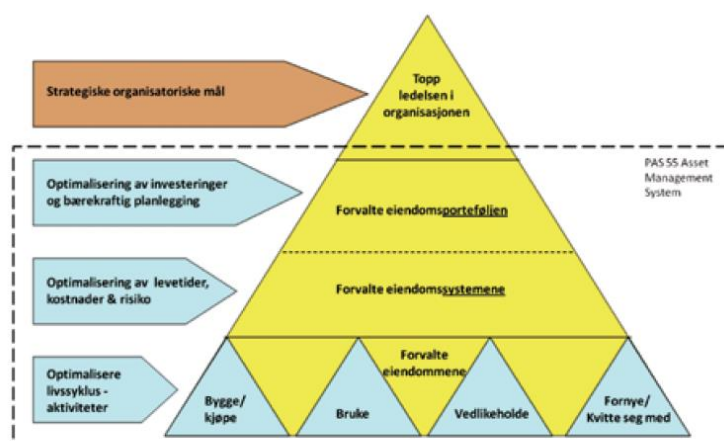
Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Denne bestemmelsen var i kraft til 1. januar 2020. Internkontrollbestemmelsene i den nye kommunelovens kap. 25 trådte i kraft 1. januar 2021. I overgangsreglene for 2020 heter det i kommunelovens § 31-3 a):

Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.

Hva dette innebærer for eiendomsforvaltningen vil vi utlede fra NOU 2004:22 «Velholdte bygninger gir mer til alle», som har legitimitet i kommunesektoren. Selv om det ikke er direkte fastsatt i lov eller forskrift, finnes det flere dokumenter som gir faglige anerkjente føringer for hva som er god eiendomsforvaltning. Å etablere strategiske mål er grunnleggende i arbeidet med eiendomsforvaltning, og bør være styrende for utvikling av bygningsmassen. Kravene til relevante anbefalinger for forvaltning av bygninger, er illustrert nærmere i neste figur:

Figur 1. Livssyklusforvaltning av bygningsporteføljen



Figur: Integret perspektiv på livssyklusforvaltning av bygningsporteføljer. Kilde: IAM 2008

Figur 7 Integret perspektiv på livssyklusforvaltning

Kilde: Kommunalteknikk nr. 04-2011, s. 48

I ny kommunelov er det gitt utdypende krav til kommunens internkontroll.

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*

e) *evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Reglene i den nye kommuneloven utfyller innholdet i kommunedirektørens plikt til å «sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll». Disse kravene støtter på generelt grunnlag opp om kravene som stilles i NOU 2004:22 og tydeliggjør metodikken som også følges i NOUen.

NOU 2004:22 fremhever at det må stilles krav til eiendomsforvaltningens planleggings- og styringssystem. Tilstandsinformasjon og planlegging av tiltak er hovedkomponentene i et rasjonelt og målrettet system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen. Det kan derfor fremsettes som et kriterium for god eiendomsforvaltning at et slikt system er etablert. Behovet for tilstandsinformasjon vil kunne variere fra kommune til kommune, og mellom aktørene eier, bruker og forvalter. Generelt kan man imidlertid si at eiendomsforvaltningen bør ha informasjon og data som gjelder følgende områder:

- Overordnede politiske mål for styring og forvaltning av bygninger.
- System for planlegging og styring av bygningsmassen.
- System for å sikre verdibevarende vedlikehold, effektiv arealutnyttelse og vedlikehold av den enkelte bygning.

Multiconsult og PwC gjennomførte på oppdrag fra KS i 2008 en undersøkelse om tilstanden på kommuners og fylkeskommuners bygningsmasse. Rapporten avdekket et betydelig vedlikeholdsetterslep i kommune-Norge og framhevet viktigheten av å utarbeide en helhetlig eiendomsstrategi, hvor vedlikehold inngår som et vesentlig element.

Vi vil for denne problemstillingen benytte følgende utledede revisjonskriterier:

- Kommunen bør ha klare mål og strategi for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.
- Kommunen bør ha en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen.
- Kommunen bør ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta bygningsmassen, og organiseringen bør reflektere ansvarsforholdene.
- Kommunedirektøren bør rapportere til kommunestyret om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen på en systematisk måte.
- Kommunen bør ha system og rutiner som sikrer at innmeldte vedlikeholdsbehov fra de tjenesteytende enhetene følges opp.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2022	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 27.01.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Eiendomsforvaltning	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 4

Sjekkpunkter

1. Bakgrunn prosjektinformasjon (*Hvorfor forvaltningsrevisjon*)

Kommentar: I henhold til plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av Kontrollutvalget i 02.06.2020 i sak 18/20 og Beiarn Kommunestyre 19.06.2020 i sak nr. 38/20, leverer Salten kommunerevisjon IKS, denne planen for forvaltningsrevisjon «Eiendomsforvaltning i Beiarn kommune».

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

Kommentar:

Formålet med prosjektet er å belyse om Beiarn kommune har et rasjonelt system, for vedlikehold av bygg, som er egnet til å forhindre verdiforringelse i bygningsmassen. Videre å gi kommunestyret tilstrekkelig informasjon om tilstand/vedlikeholdsbehov på kommunens eide bygningsmasse.

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

3.1. Problemstilling 1

Har kommunen etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger?

Vurderinger i forhold til:

- Overordnede politiske mål for byggforvaltningen (mål og prioriteringer)
- Er det fastsatt strategier og målsettinger knyttet til vedlikehold av bygningsmassen, og hvordan blir disse i tilfelle fulgt opp?
- Styringssystem
- Økonomiske rammebetingelser
- Vedlikeholdsetterslep
- Hvilken oversikt har kommunen over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen, og hvilke system og rutiner benyttes for å holde oversikten oppdatert?
- Har kommunen tilstrekkelig kompetanse og kapasitet knyttet til drift og vedlikehold av bygningsmassen, og er bygningsavdelingen hensiktsmessig organisert?
- Brukerbehov og oppfølging.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2022	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 27.01.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Eiendomsforvaltning	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 4

- Hvilke system og rutiner er etablert for å melde inn behov fra de tjenesteytende enhetene, og hvordan følges dette opp? Er de tjenesteytende enhetene fornøyd med hvordan det fungerer?
- Får kommunestyret tilstrekkelig informasjon om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen?

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.

Kilder:

- Kommuneloven
- Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- Veiledninger
- Standarder NS3424, NS3454
- NOU 2004:22 Velholdte bygninger gir mer til alle.
- Kommunens egne retningslinjer og reglementer
- KS: rapport fra Multiconsult og PWS om tilstanden i kommuners og fylkeskommuners bygningsmasse - Fra forfall til forbilde" (2008).
- KS: Veileder i vedlikehold av kommunal bygningsmasse: bedre eiendomsforvaltning og vedlikehold (2009)
- KS: forvaltning av kommunesektorens eiendom og infrastruktur, Civitas (2013)

Operasjonaliserte kriterier:

- Kommunen bør ha klare mål og strategier for vedlikehold av kommunens bygningsmasse.
- Kommunen bør ha en oppdatert oversikt over tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen.
- Kommunen bør ha tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å ivareta bygningsmassen, og organiseringen bør reflektere ansvarsforholdene.
- Kommunedirektøren bør rapportere til kommunestyret om tilstanden og vedlikeholdsbehovet for bygningsmassen på en systematisk måte.
- Kommunen bør ha system og rutiner som sikrer at innmeldte vedlikeholdsbehov fra de tjenesteytende enhetene følges opp.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2022	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 27.01.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Eiendomsforvaltning	Kontr. dato: sign:	Side: 3 av 4

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

Kommentar:

Vi foreslår å velge byggforvaltningen som område for undersøkelsen og avgrense mot eiendom uten bygninger. Revisor gjennomfører ikke bygg faglige vurderinger av bygningsmassens tilstand.

Dokumentgjennomgang.

Synliggjøre KOSTRA tall for kommunens eiendomsmasse.

Intervjuer med sentrale personer med ansvar for drift og vedlikehold av bygningsmassen i Beiarn kommune.

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

Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er: Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor er: Bjørn Vegard Gamst

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

Kommentar:

- Prosjektplan til KU – november 2021
- Oppstart – vinter 2022
- Dokumentanalyse – vår 2022.
- Endelig utarbeidelse av rapport – vår 2022.

SALTEN KOMMUNEREVISJON	Kommune/Etat/Institusjon: Beiarn kommune	År: 2022	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 27.01.2021 Navn: Bjørn Vegard Gamst	Eiendomsforvaltning	Kontr. dato: sign:	Side: 4 av 4

8. Revisors uavhengighet

Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner §15.

Sted/dato: Bodø/27.01.2022

Bjørn Vegard Gamst

Ansvarlig revisor: _____

Bjørn Vegard Gamst

Utførende revisor: _____

Kai-Andre Blix

Medvirkende revisor: _____

9. Ressursbruk

Kommentar:

300 timer



SAK 25/22

Plan for eierskapskontroller 2022-2023

Saksgang:

Kontrollutvalget

Møtedato:

21.11.2022

Vedlegg:

- Overordnet analyse og plan for eierskapskontroller Beiarn kommune

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. I henhold til kommuneloven §23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Vedlagt saken ligger en analyse av kommunens eierskap som inneholder en enkel risiko- og vesentlighetsvurdering. Analysen er utarbeidet av kontrollutvalgsekretariatet med basis i «Veileder i selskapskontroll» utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) høsten 2018. Informasjon om kommunens eierskap er primært hentet fra kommunens regnskap.

Vurderinger:

Analysen bør som minimum inkludere en fullstendig oversikt over kommunens eierskap og en vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse. Den bør videre inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette. Det bør legges mest innsats i risikovurdering for de selskapene med høyest vesentlighet. Det kan i tillegg vurderes om gjennomgående kontrolltemaer kan være aktuelle i tillegg til kontroller i enkeltselskaper.

Planen for selskapskontroll presenteres kontrollutvalg og kommunestyre mot slutten av valgperioden. Etter loven skulle dette vært gjort innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, men på grunn av kapasitetsproblemer har det ikke vært mulig å fremme saken før nå. Tidsaspektet gjør at kontrollutvalget ikke kan vedta en omfattende plan all den tid det gjenstår bare ett år av planperioden. Kontrollutvalgsekretariatet har derfor valgt

å gjøre en enkel risiko- og vesentlighetsvurdering som tilfredsstillende minimumskravene i veilederen. Det er prioritert å gi en oppdatert oversikt over relevante eierskap, en enkel vurdering av vesentlighet spesielt, og i noen grad risiko. Til slutt presenteres en oppsummering som drøfter selskaper og/eller tema som er mest aktuelle for kontroll.

Det poengteres at risiko- og vesentlighetsvurderingen er en relativt enkel analyse som mangler inngående vurderinger av selskapene. Det er i liten grad vurdert kommunens formål med eierskapene og risiko sett opp måloppnåelse. Dette gir et mindre fundamentert grunnlag for å peke på hvilke selskaper som er mest aktuelle og således bør prioriteres for kontrollaktivitet.

Ansvar for kontroll med kommunens eierskap er skjerpet i den nye kommuneloven. Med dette bakteppet og med tanke på at kontrollutvalget bør ha kunnskap om kommunens formål med sine eierskap knyttet opp mot egne eierstrategimeldinger, anbefales en plan der man fremfor spesifikke selskapskontroller av enkeltsselskap, heller foretar en generell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll om systemet for eierstyring. Dette er også et tema som ikke har vært gjenstand for forvaltningsrevisjon etter at endringene i kommuneloven har tredd i kraft. Kunnskapen fra en slik revisjon vil kunne ha verdi i fremtidig utpeking av de mest relevante selskapene for kontroll i neste valgperiode. En slik tilnærming understøttes også av NKRFs veileder som sier at systemet for eierstyring i seg selv – både utformingen og praktiseringen av det – i seg selv kan være aktuelle som prosjekt for selskapskontroll. Sekretariatet anbefaler derfor en eierskapskontroll som både gransker hvorvidt kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende de nye kravene i kommuneloven og særlig fokuserer på om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Dersom kontrollutvalget og kommunestyret likevel finner det mer aktuelt med selskaps-spesifikke eierskapskontroller, anbefales det at man peker ut selskap med moderat/høy vesentlighet og som ikke har vært gjennom kontroll siste to valgperioder.

Planen skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2022-2023 med følgende prioriterte tema:

- Generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen skal avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap.

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å definere og avgrense konkret prosjekt innenfor utvalgt område i planen.

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver

Overordnet analyse og plan for eierskapskontroller

med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Perioden 2022 – 2023

Beiarn kommune

Innhold

1.	Nærmere om eierskapskontroll	3
1.1	Lovgrunnlaget.....	3
1.2	Styring av utskilt kommunal virksomhet.....	4
1.3	Hvilke organisasjonsformer omfattes av selskapskontrollen	6
1.4	Innholdet i risiko- og vesentlighetsvurderingen	7
2.	Beiarn kommunes eierskap	9
2.1	Hva eier Beiarn kommune.....	9
2.2	Hvordan forvaltes kommunens eierskap	10
2.3	Hvor vesentlig er det enkelte selskap	10
2.4	Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap.....	11
2.5	Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll.....	13
3	Oppsummering	15

1. Nærmere om eierskapskontroll

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. Organisering av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene. For å avhjelpe denne utfordringen har kommuneloven egne bestemmelser om kommunestyrets tilsyn og kontroll med slik utskilt virksomhet. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsynet med kommunens forvaltning og én av oppgavene er å påse at kommunen fører tilsyn med sine interesser i selskaper – det vil si eierskapskontroll eller selskapskontroll. I dette dokumentet brukes disse begrepene om hverandre. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak.

Plan for selskapskontroll skal være basert på en overordnet analyse av eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Analysen skal ta sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i de ulike sektorer og med de ulike selskapene.

Denne analysen er utarbeidet av Salten Kontrollutvalgsservice sommeren 2022. Til grunn for dokumentet ligger «Veileder i selskapskontroll» utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund høsten 2018. Informasjon om kommunens eierskap er primært hentet fra kommunens siste eierskapsmelding og fra kommunens regnskap. Det er utover dette ikke gjort omfattende informasjonsinnhenting omkring de ulike eierskapene, og vurderinger av risiko og vesentligheter må således betraktes som en relativt enkel subjektiv betraktning.

1.1 Lovgrunnlaget

Kontrollansvaret for kommunens eierskap er fastslått i kommuneloven. Det heter blant annet i §23-2 at kontrollutvalget som en av sine oppgaver skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Om eierskapskontroll i §23-4 står følgende:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Det er verdt å merke seg at lovkravet om risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til eierskapene er nytt i kommuneloven av 2018. Loven gir ingen konkret definisjon av «risiko- og vesentlighetsvurderinger», men departementet har gitt en utdypning av begrepet sett i sammenheng med tidligere kommunelov: «en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten». Utover dette har sekretariatet basert analysearbeidet på NKRFs veileder.

Ansvar for ajourføring av kommunens eierskap er også innskjerpet den i nye kommunelov ved at det nå ligger krav om utarbeidelse eierskapsmelding, jfr §26:

«Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a. kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b. en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c. kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.»*

Samlet sett viser de nye bestemmelsene at ansvaret for kommunenes eierstyring overfor kommunalt eide selskaper mv. er styrket i det nye lovverket.

1.2 Styring av utskilt kommunal virksomhet

At virksomheter eller tjenester skilles ut som egne foretak eller selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll, og til dels også politikerrollen, endres.

Dette medfører at styringen vil være av en annen art enn den politiske styringen av

kommunens øvrige virksomhet. De mest brukte argumentene for å skille ut virksomhet i selskaper og foretak er knyttet til kostnadseffektivitet, tjenestekvalitet, konkurranseutsetting, oppgave- og ansvarsfordeling og oversiktighet. Med en slik organisering får folkevalgte ansvar for å fastsette mål og å føre kontroll med måloppnåelse, mens selskapets styre og ledelse har ansvar for valg og bruk av virkemidler.

Styringsvirkemidlene i en utskilt virksomhet er ikke de samme som for kommunens egen virksomhet. Ved at virksomheten legges til en enhet fristilt fra kommunens administrasjon mister kommunestyret sin rett til direkte instruksjon. Kommunestyret kan kun instruere den eller de representantene som opptrer i eierorganet på kommunestyrets vegne, for eksempel i et representantskap. Organer eller ansatte i selskapene kan ikke instrueres direkte.

Kommunens egenkontroll består av administrasjonssjefens internkontroll og kontrollfunksjonene underlagt kontrollutvalget. Når virksomhet skilles ut i egne juridiske enheter er det ikke lenger administrasjonssjefen som har ansvaret for internkontrollen, men styret i den aktuelle virksomheten. Selskapsformer som bygger på annet lovverk enn kommuneloven, har ikke nødvendigvis de samme juridiske kravene til internkontroll som en kommune. For en offentlig eier er det likevel viktig å påse at styret har den nødvendige kontroll med virksomheten. Forvaltningsrevisjon med hjemmel i kommuneloven § 23-3 dekker heller ikke virksomhet som er organisert som egne rettssubjekter. Dette erstattes av eierskapskontroll, som ifølge kommuneloven §23-4 gir adgang til å kontrollere utøvelse av kommunens eierskap.

Kontrollmulighetene består med dette av to former: eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskaper. Eierskapskontrollen går ut på å undersøke om kommunen har en forsvarlig forvaltning av sine eierinteresser i selskaper. Dersom selskapskontrollen skal omfatte selskapets virksomhet – spørsmål som krever innsyn i selskapets drift - må dette gjøres i form av en forvaltningsrevisjon. Det kan være en glidende overgang mellom kontroll av eierskapsutøvelsen og revisjon av selskapet (forvaltningsrevisjon). Et typisk eksempel er samfunnsansvar (f.eks. etikk, varsling og anskaffelser). Andre eksempler på tema som må undersøkes gjennom forvaltningsrevisjon, er regelverksetterlevelse (f.eks. anskaffelser og offentlighet), selvkost og annen måloppnåelse/gjennomføring av virksomheten.

1.3 Hvilke organisasjonsformer omfattes av selskapskontrollen

Eier har i utgangspunktet ikke innsyn i selskapets interne anliggender, selv om det er kommunen som er eier av selskapet. I aksjeselskaper har for eksempel ikke eiere alminnelig rett til innsyn i selskapet, men må forholde seg til rapportering fra selskapets styre. Kontrollutvalget og revisor har imidlertid rett til innsyn i kommunens selskaper for å kunne drive kontrollvirksomhet, jfr kommuneloven §23-6 (utdrag):

«Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a. interkommunale selskaper etter IKS-loven*
- b. interkommunale politiske råd*
- c. kommunale oppgavefellesskap*
- d. aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.*

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.»

Det er utvilsomt at alle aksjeselskaper og interkommunale selskaper (IKS-loven) er omfattet av bestemmelsen. Vertskommunesamarbeid etter § 20 faller ikke inn under selskapskontrollen, likeledes kommunale foretak. Disse er ikke egne rettssubjekter og vil omfattes av den ordinære forvaltningsrevisjonen av kommunens virksomhet. Det er kun de samarbeidene som kan anses som egne rettssubjekter som naturlig kan omfattes av selskapskontroll.

Det eksisterer noe ulike tolkninger hva angår andre selskapsformer. Det kan vurderes om enkelte samvirkeforetak og foreninger også bør anses for å være et eierskap i tilfeller der de bedriver økonomisk aktivitet og kan sees på som en alternativ organisasjonsform til

for eksempel aksjeselskap.

Stiftelser er ikke omfattet av selskapskontrollbegrepet. Stiftelser eies ikke av noen, og det er dermed ikke eierinteresser å føre kontroll med. Stiftelser er ment å være helt selvstendige fra stifterne, og stifterne kan ikke ha eierrådighet. Mange kommuner har opprettet stiftelser, alene eller sammen med andre, for å ivareta kommunale oppgaver. Disse stiftelsene har gjerne kommunalt oppnevnte styremedlemmer og/eller drives helt eller delvis ved hjelp av kommunale tilskudd. Kommunen kan ha et behov for kontroll med denne virksomheten, men kan ikke gjøre dette gjennom selskapskontroll. Kontrollutvalget kan eventuelt kontrollere kommunens egen oppfølging gjennom forvaltningsrevisjon.

Oppsummert kan man si det slik om hvilke selskaper som omfattes av selskapskontrollen:

Er omfattet av selskapskontroll: aksjeselskaper, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid som er organisert som egne rettssubjekter

Kan være omfattet av selskapskontroll: Samvirkeforetak, foreninger

Ikke omfattet av selskapskontroll: Stiftelser, kommunale foretak, interkommunale samarbeid som *ikke* er organisert som egne rettssubjekter.

1.4 Innholdet i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å organisere arbeidet med overordnet analyse. Analysen bør som minimum inkludere en fullstendig oversikt over kommunens eierskap og en vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse. Det er en fordel å samordne arbeidet med overordnet analyse og forslag til plan der selskaper eies av flere kommuner sammen.

Analysen bør inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette. Det bør legges mest innsats i risikovurdering for de selskapene med høyest vesentlighet. Det kan i tillegg vurderes om gjennomgående kontrolltemaer kan være aktuelle i tillegg til kontroller i enkeltselskaper.

Dette analysedokumentet og plan for selskapskontroll presenteres kontrollutvalg og kommunestyret i slutten av valgperioden. Etter loven skulle dette vært gjort innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kontrollutvalgsekretariatet har derfor valgt å gjøre en enkel risiko- og vesentlighetsvurdering, som tilfredsstillende minimumskravene i veilederen. Det er prioritert å gi en oppdatert oversikt over relevante eierskap, en enkel vurdering av vesentlighet spesielt, og i noen grad risiko. Til slutt presenteres en oppsummering som drøfter selskaper og/eller tema som er mest aktuelle for kontroll.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen benyttes matrise med fargeskala som trafikklyssystem. Grønn farge angir: lav risiko/vesentlighet. Gul farge: moderat risiko/vesentlighet. Rød farge: høy risiko/vesentlighet.

2. Beiarn kommunes eierskap

I henhold til kommuneloven §26 skal kommunen vedta en eierskapsmelding som sier noe om kommunens prinsipper for eierstyring, gi en oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har (eier)interesser i og formål med sine eierinteresser.

I denne overordnede analysen belyses fem hovedspørsmål:

- Hva eier kommunen?
- Hvordan forvaltes kommunens eierskap?
- Hvor vesentlig er det enkelte eierskap?
- Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap?
- Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll?

2.1 Hva eier Beiarn kommune.

Beiarn kommune har ikke egen oppdatert eierskapsmelding, men det er opplyst at dokumentet skal opp til politisk behandling høsten 2022. Som kilde for å identifisere kommunens eierskaper er hovedsakelig benyttet noteopplysninger fra siste avlagte årsregnskap 2021. I henhold til bestemmelsen om hvilke selskaper som er aktuelle for selskapskontroll, jfr kap 1.3, gjengis her kun kjente eierinteresser i aksjeselskaper, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid som er organisert som egne rettssubjekter, samvirkeforetak og foreninger.

Kommune	Selskap	Selskapsform	Kontrollert
Beiarn	Saltens Bilruter	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Bodø Industri	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Kommunekraft	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Nordland Reiseliv AS	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Arstadfossen Kraftverk	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Beiarvekst	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Digipro Helse AS	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Evjen Granitt	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Solbakk Tre	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Artic Silver Innovation	Aksjeselskap	nei
Beiarn	Salten Kommunerevisjon	Interkommunalt selskap	nei
Beiarn	IRIS Salten	Interkommunalt selskap	ja
Beiarn	Salten Brann	Interkommunalt selskap	nei
Beiarn	Helse og miljøtilsyn Salten	Interkommunalt selskap	nei
Beiarn	Salten Kontrollutvalgsservice	Interkommunalt samarbeid	nei
Beiarn	RKK Salten	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Beiarn	Salten Regionråd	Interkommunalt samarbeid	nei

I kolonnen lengst til høyre markeres hvorvidt selskapet har gjennomgått eierskapskontroll siste to valgperioder. Dette gjelder kun Iris Salten som både har hatt kontroller i 2019 og 2022. Den første kontrollen gjaldt selvkost og offentlige anskaffelser og den andre var en forvaltningsrevisjon med tema statsstøtte og konkurranse ved anskaffelser.

2.2 Hvordan forvaltes kommunens eierskap

Hvordan kommunens eierskap forvaltes kan sies å være selve hovedproblemstillingen for selskapskontrollen, og det spørsmålet eierskapskontrollen er ment å gi svar på. I en overordnet analyse kan man prøve å danne seg en mening om hva vi allerede vet om dette.

Det varierer hvor systematisk kommunene jobber med eierstyring. Selv om en kommune har vedtatt en eierskapsmelding, eller andre styringsdokumenter, er det viktig å vurdere hvordan systemene for eierstyring fungerer i praksis. Veilederen peker på at dette i seg selv være et hovedfunn for selskapskontrollen og noe kontrollutvalgene kan ta tak i. Dersom dette er veldig tydelig kan det kanskje være noe kontrollutvalget kan påpeke allerede etter analyseprosessen.

2.3 Hvor vesentlig er det enkelte selskap

Det anbefales å begynne med vurderingen av vesentlighet. Dersom vi gjør dette kan vi styre ressursene til risikovurdering mot de selskapene vi oppfatter som vesentlige og gjøre analysen av risiko enklere for de som vurderes som mindre betydningsfulle og dermed uansett ikke vil være aktuelle til å tas med i planen for selskapskontroll.

I korte trekk kan man oppsummere vesentlighetsmomenter med hvor alvorlig det er for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås. Det finnes mange mulige kriterier for hva som gjør et eierskap vesentlig. Noen eierskap har et finansielt formål, altså at man ønsker økonomisk utbytte, mens andre har et politisk formål, for eksempel at man ser det som en hensiktsmessig måte å tilby en viktig tjeneste til innbyggerne, et bidrag til å utvikle arbeidsplasser i kommunen eller en måte å organisere andre kommunale oppgave på.

Kommunens mål med eierskapet er ikke alltid klart uttrykt. Dersom kommunens formål

med å eie ikke fremstår som tydelig så er det også vanskelig å vurdere konsekvensene av at mål ikke oppnås. I slike tilfeller kan det være på sin plass at kontrollutvalget påpeker dette. Uklare mål kan også gi dårlig styringsinformasjon til selskapet og være en risiko i seg selv. Det presiseres at dette ikke er vurdert i analysen, men kan være aktuell som tema som inngår i en eierskapskontroll.

I dette kan følgende vesentlighetsmomenter legges til grunn:

- Store økonomiske verdier
- Hvorvidt selskapet utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn/arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Det er gjort en enkel subjektiv vesentlighetsvurdering uten omfattende innhenting av dokumentasjon. Vesentlighetsmomenter som er vurdert er i særlig grad om eierskapet omfatter en sentral del av kommunes tjenesteyting og/eller om det utgjør en viktig del av kommunens økonomi.

Selskap	Vesentlighet
Saltens Bilruter	Mindre eierskap (1,4%). Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser.
Bodø Industri	Marginal interesse, eierandel 0,1 %
Kommunekraft	Marginal interesse, eierandel 0,3 %
Nordland Reiseliv AS	Minimalt eierskap (1,2%) og begrenset ansvarsområde.
Arstadvossen Kraftverk	En viss eierandel (14%,3), bokført verdi 0, 2 mill. Omsetning mellom 0,8 - 2,2 mill.
Beiarvekst	Vesentlig eierskap 50 %, Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser
Digipro Helse AS	Majoritetseier 79,99 %. Samarbeid med kommunale tjenester.
Evjen Granitt	En viss eierandel (15,99 %). Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser.
Solbakk Tre	Majoritetseier 58%, bokført verdi 2.2 mill. Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser.
Artic Silver Innovation	Marginal interesse, eierandel 0,17 %
Salten Kommunerevisjon	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
IRIS Salten	Vesentlige kommunale oppgaver. Selvfinsierende, gebyrer. Lokalsamfunn/arbeidsplasser.
Salten Brann	Vesentlige kommunale oppgaver. Store økonomiske overføringer. Lokalsamfunn/arbeidsplasser.
Helse og miljøtilsyn Salten	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Salten Kontrollutvalgsservice	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
RKK Salten	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Salten Regionråd	Ikke delegert myndighet.

2.4 Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap

Risiko kan defineres som sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår. En slik analyse for hvert enkelt selskap vil vanligvis være en ressurskrevende prosess. Ved utarbeidelse av plan for selskapskontroll bør man derfor foreta en overordnet helhetsvurdering av risikonivået knyttet til kommunens

eierskapsutøvelse, og risiko i det enkelte selskap, særlig knyttet til eiernes styring og kommunenes målsetting med eierskapet.

Økonomien vil alltid være en viktig risikofaktor. Et selskap som går konkurs er naturlig nok ikke i stand til å oppnå noen mål. Momenter som kan være aktuelle å legge vekt på kan være fornuftig nivå på egenkapital, tilstrekkelig likviditet og avkastning i tråd med formålet. Negativ utvikling over tid er særlig et faresignal.

Selv om et selskap har god økonomi, betyr ikke det at det oppfyller de målene kommunen har med eierskapet. Dersom eierskapet ikke er rent finansielt motivert er det også nødvendig å vurdere andre former for måloppnåelse. En konkret vurdering av måloppnåelsen ligger imidlertid i større grad til selve selskapskontrollen enn til den overordnede analysen og er derfor i liten grad vurdert her.

Oppsummert kan eksempler på risikomomenter være:

- Negativ økonomisk utvikling (EK, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (for eksempel sentrale politikere i styret)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og anti-korrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

En grundig risikovurdering krever innhenting av dokumentasjon fra selskap og eier, i tillegg til at det kan være nyttig med andre kilder, så som revisjon, media og andre interessenter. I likhet med vesentlighetsvurderingene har man her gjort enkle subjektive vurderinger. Det vi særlig har basert vår vurdering på er om selskapet er i en utsatt markeds- og konkurransesituasjon og tilgjengelig regnskapsinformasjon.

Selskap	Risiko
Saltens Bilruter	God økonomi, stabil organisasjon. Varierende markedsområder.
Bodø Industri	Ikke risikovurdert.
Kommunekraft	Lav risiko.
Nordland Reiseliv AS	Ikke risikovurdert.
Arstadfossen Kraftverk	Tilfredstillende økonomi.
Beiarvekst	Skiftende rammevilkår.
Digipro Helse AS	God økonomi. Selskap i vekst.
Evjen Granitt	Økende omsetning. Tilfredsstillende økonomi. Konkurransen utsatt.
Solbakk Tre	Presset på resultat. Gjennomfører omstilling. Kapitalutvidelse.
Artic Silver Innovation	Ikke risikovurdert.
Salten Kommunerevisjon	Stabil organisasjon og økonomi.
IRIS Salten	God økonomi. En viss utskifting i ledelse. Noe kritikk (tidligere selskapkontroller).
Salten Brann	Presset økonomi. Store potensielle driftsendringer, jfr politisk sak brannordning.
Helse og miljøtilsyn Salten	Stabil organisasjon og økonomi.
Salten Kontrollutvalgsservice	Stabil organisasjon og økonomi.
RKK Salten	Stabil organisasjon og økonomi.
Salten Regionråd	Stabil organisasjon og økonomi.

2.5 Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll

Formålet med denne analysen er å identifisere selskaper, bransjer og tema som kan være aktuelle for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gir en oversikt over kommunens eierskap som utgangspunkt for selskap som kan inngå i en kontroll. Denne viser blant annet at det har vært få selskap som har vært gjennom kontroller siste perioder. Videre sorterer den i noen grad på hvilke eierskap som er vesentlig for kommunene og i så måte bør være mest aktuell for kontroll. Samtidig er dette en relativt enkel analyse som mangler inngående vurderinger av selskapene, og da særlig knyttet til kommunens formål med eierskapene og risiko vs måloppnåelse. Dette gir et mindre fundamentert grunnlag for å peke på hvilke selskaper som bør inngå i en kontroll.

Det er tidligere poengtert at ansvaret for kontroll av kommunens eierskap er skjerpet i den nye kommuneloven. Det kan derfor være aktuelt for kontrollutvalget å anbefale en generell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll om kommunens eierstyring fremfor selskaps-spesifikke kontroller. Dette understøttes også av veilederen som sier at systemet for eierstyring – både utformingen og praktiseringen av det – i seg selv kan være aktuelle som prosjekt for selskapskontroll. Kunnskapen om en slik revisjon vil kunne ha verdi i fremtidig utpeking av eierskap som bør granskes nærmere.

Dersom kontrollutvalget og kommunestyret likevel finner det mer formålstjenlig å gjøre en spesifikk selskapskontroll, anbefales det at man peker på selskap med moderat/høy vesentlighet og som ikke har vært gjennom kontroll siste to valgperioder.

3 Oppsummering

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gir her en grov og forenklet oversikt over kommunens eierskap som utgangspunkt for selskap som kan inngå i en kontroll. Denne viser blant annet at det har vært få selskap som har vært gjennom kontroller siste perioder. Videre sorterer den i noen grad på hvilke eierskap som er vesentlig for kommunen og i så måte bør være mest aktuell for kontroll. Matrisen gir en oppsummering av risiko og vesentlighet.

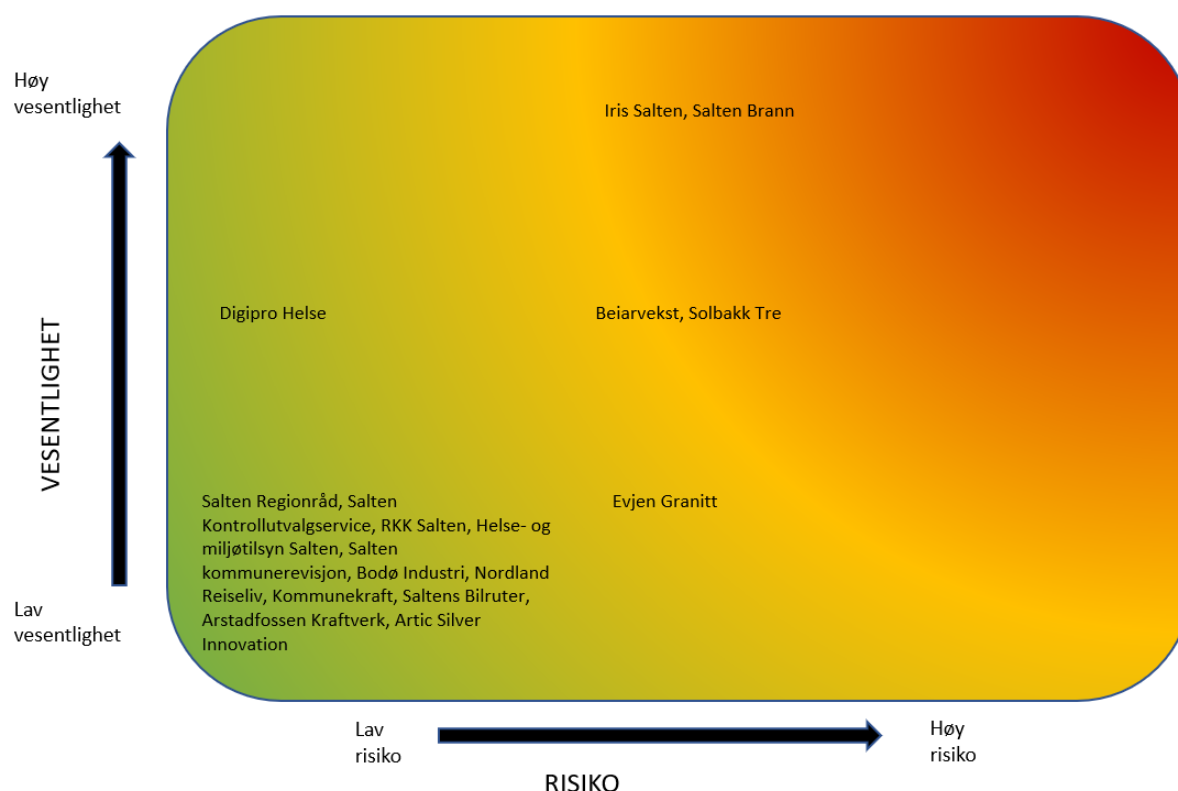


Fig.1. Risiko- og vesentligheter, Beirarn kommunes eierskap

Det poengteres at dette er en relativt enkel analyse som mangler inngående vurderinger av selskapene, og da særlig knyttet til kommunens formål med eierskapene og risiko vs måloppnåelse. Dette gir et mindre fundamentert grunnlag for å peke på hvilke selskaper som er mest aktuelle og således bør prioriteres for kontroll. Av den grunn anbefales det at man fremfor å gå for selskapsspesifikke kontroller, heller foretar en generell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll om kommunens system for eierstyring.

SAK 26/22

Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Utkast: Årsrapport 2022 for Beiarn kontrollutvalg

Bakgrunn for saken:

I samsvar med kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2022 er det utarbeidet utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2022. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

Vurdering:

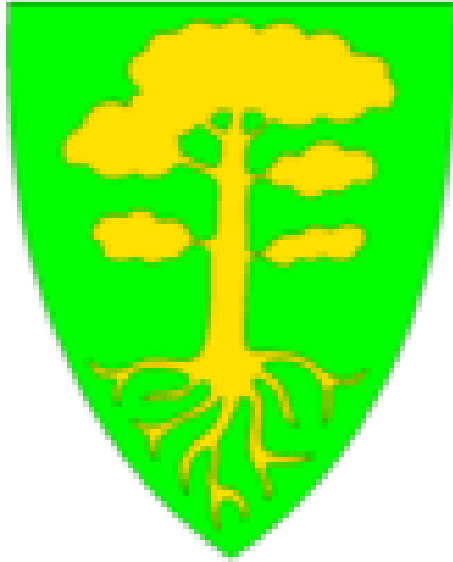
Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelser til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende gjennom året, men det er samtidig hensiktsmessig å gi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

Forslag til vedtak:

Årsrapport for kontrollutvalget 2022 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

Røklund, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



Kontrollutvalget, Beiarn kommune

Årsrapport til kommunestyret 2022

Innledning

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

Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

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

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

Beiarn kontrollutvalg har i 2022 bestått av følgende medlemmer:

Terje Johan Solhaug, leder
Tone Kristin Helbostad, nestleder (fom 28.04.2022)
Gyda Tollånes, medlem
Audgar Carlsen, medlem
Ågot Eide, medlem

Det ble foretatt nyvalg av kommunestyret i april sak 9/22 der Tone Helbostad ble valgt som nytt medlem etter Arne Larsens bortgang.

Det er gjennomført 4 møter i kontrollutvalget i løpet av året. Karin Selfors har deltatt som vara ved to anledninger og Odd Vebjørn Vold én gang.

1. Regnskap

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskap for 2021. Regnskapet er avlagt med et netto driftsresultat på kr 11.980.460. Det kommunale foretaket Beiarn Næringseiendom KF har avlagt regnskap med et netto driftsresultat på kr 83.335. Revisjonsberetningene er avgitt uten merknader og forbehold.

Kommunens og foretakets ledelse har gitt kontrollutvalget en grundig gjennomgang av sine respektive regnskap, og har besvart utvalgets spørsmål. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra denne. I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 24-7 gi skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget når det avdekkes:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet

- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget har ikke i 2022 mottatt eller behandlet skriftlige påpekninger fra revisor,

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført sin årlige kontroll av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollen i 2022 var Selvkost. Revisor har vurdert om kommunen:

1. Har dokumentasjon på hvordan beregningen av samlet selvkost er gjort
2. Har benyttet regnskapsførte utgifter eller kostnader og regnskapsførte inntekter som beregningsgrunnlag
3. Har beregnet rente på eventuelle overskudd og underskudd og at benyttet rentesats tilsvarer KBNs beregnede kalkylerente for 2021
4. Har håndtert overskudd og underskudd etter regelverket

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 Beiarn kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i Kommunelovens Kap. 15 jf Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer.*

Kontrollutvalget besluttet med dette at uttalelsen ikke gir grunnlag for videre oppfølging.

2. Forvaltningsrevisjon

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

1. Offentlig anskaffelse
2. Renovasjon (oppfølgingsrapport Iris Salten IKS)
3. Eiendomsforvaltning
4. Selvkost vann og avløp

Kontrollutvalget fikk av kommunestyret fullmakt til å foreta endringer i planen ved behov og besluttet i september 2021 å bestille en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll av Iris Salten IKS. Dette medfører en forskyvning i igangsetting av nye prosjekter fra opprinnelig plan.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I 2022 er det gjennomført følgende behandlinger og oppfølgningssaker innen forvaltningsrevisjon:

Prosjektets navn	Behandling i kontrollutvalget
Offentlige anskaffelser	<p>Behandlet av kontrollutvalget i november 2021 og kommunestyret februar 2022. Rapporten konkluderer at kommunen i varierende grad følger regelverket om offentlige anskaffelser. Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer brudd på lovgivningen. Rapporten kommer med 8 anbefalinger som kommunestyret har bedt rådmannen merke seg.</p> <p>Kontrollutvalget har fulgt rapporten videre opp mot administrasjonen i sine møter i april og november.</p>
Eiendomsforvaltning	<p>Rapport overlevert i september 2022 og behandlet av kontrollutvalget i september og november. Revisjonen konkluderer at kommunen i liten grad har etablert hensiktsmessige system og rutiner som kan ivareta et godt og langsiktig vedlikehold av bygninger. Rapporten kommer med 4 anbefalinger. Den ventes behandlet av kommunestyret i løpet av vinteren og vil bli fulgt opp videre av kontrollutvalget i 2023.</p>
Iris Salten IKS. Statsstøtte og konkurranse ved anskaffelse.	<p>Tema var utenfor opprinnelig vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, men kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen ved behov. Beiarn kontrollutvalg, og kontrollutvalg i en rekke andre eierkommuner bestilte en forvaltningsrevisjon med tema Statsstøtteregulativ og Anskaffelsesregelverk. Rapport levert i januar 2022 og konkluderer at Iris Salten i stor grad har sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statsstøtteregulverket og at selskapet i varierende grad har tilrettelagt for konkurranse i en spesifikk anbudskonkurranse vinteren 2020/21.</p> <p>Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte i februar 2022 og av kommunestyret i april.</p>

De behandlede rapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

3. Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvilket selskap og/eller hvilket tema hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget behandlet planen under sitt møte i november sammen med analysedokument som beskriver eierskapene. Kontrollutvalgets innstilling blir så oversendt kommunestyret, som ventelig vil beslutte tema for selskapskontroll i løpet av vinteren. Endelig rapport fremmes for utvalg og kommunestyre i 2023.

4. Øvrig kontroll og tilsyn

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

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I 2022 gjelder dette bl.a følgende områder:

- Status for økonomi og regnskap
- Redegjørelse om hjemmel for innkreving av feiegebyr

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

5. Øvrige saker som vedrører utvalget

Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet i kontrollutvalgets i møte september hvor rammen ble satt til kr 813.000. Dette inkluderer utgifter til revisjon, sekretariat og kontrollutvalg.

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

Moldjord, 21. november 2022

Terje J. Solhaug (s)
leder

Tone K. Helbostad (s)
nestleder

Gyda Tollånes (s)
medlem

Audgar Carlsen (s)
medlem

Ågot Eide (s)
medlem

SAK 27/22

Kontrollutvalgets virksomhetsplan 2023

Saksgang:
Kontrollutvalget**Møtedato:**
21.11.2022**Vedlegg:**

- Utkast: Virksomhetsplan 2023 for Beiarn kontrollutvalg.

Bakgrunn for saken:

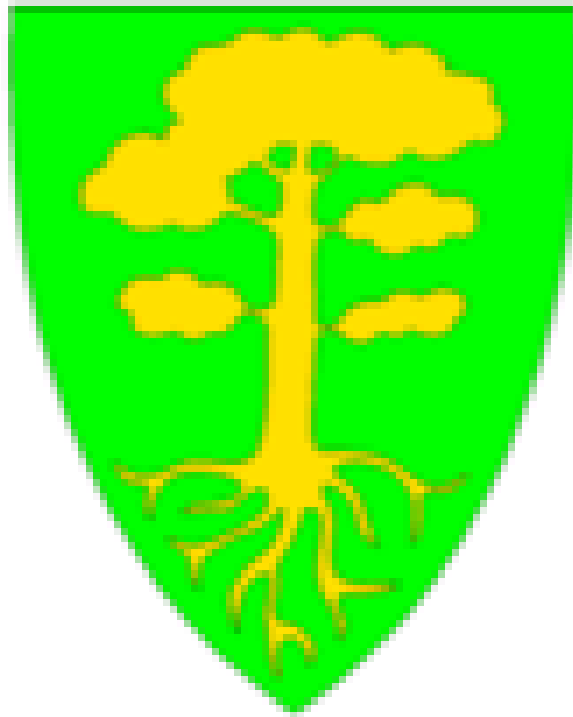
Kontrollutvalget er kommunestyrets organ for å føre løpende kontroll og tilsyn med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Et godt fungerende kontrollutvalg er viktig for å sikre folkevalgt innsyn og kontroll.

Rammebetingelsene for kontrollutvalget blir i stor grad avgjort av kommunestyret, som legger til rette for at kontrollutvalget skal være i stand til å ivareta sine kontroll- og tilsynsoppgaver. For å målrette kontrollutvalgets arbeid er det utarbeidet forslag til en virksomhetsplan. Det legges opp til at planen skal inneholde oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontroll- og tilsynsoppgaver som er planlagt i 2023. Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og prioritering av utvalgets aktiviteter det kommende året.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2023 vedtas som fremlagt. Planen oversendes kommunestyret til informasjon.

Røkland, 11.nov 2022Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver



**Kontrollutvalget
Beiarn kommune**

Virksomhetsplan 2023

INNHold

INNLEDNING	3
KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING	3
KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER	3
ANDRE OPPGAVER.....	4
KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT 2023.....	6
PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023.....	6

INNLEDNING

Kommunestyrets kontrollansvar er definert i kommuneloven:

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kommunestyret kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket. (k.lov § 22-1).

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

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

KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Nyvalg til kommunens kontrollutvalg ble gjort av kommunestyret i møte den 28. april 2022, sak 9/22. Medlemmer i kontrollutvalget for resten av perioden er:

1. Terje J. Solhaug, leder (Ap)
2. Tone K. Helbostad, nestleder (BBL)
3. Gyda Tollånes (Ap)
4. Audgar Carlsen (Sp)
5. Ågot Eide (BBL)

Varamedlemmer iht partiliste:

Karin Selfors (Ap)
Anita Haugmo Trones (Sp)
Lasse-Dan Jenssen BBL)
Odd Vebjørn Vold (Sp)

KONTROLLUTVALGETS LOVPÅLAGTE OPPGAVER

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at:

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

Regnskapsrevisjon

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

Forvaltningsrevisjon

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

Eierskapskontroll

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

Budsjett for kontrollarbeidet

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

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget skal rapportere om resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Uttalelse om årsregnskapet

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

Annet

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

ANDRE OPPGAVER

Kontakten med kommunestyret

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

Åpenhet

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

Henvendelser fra publikum

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

Oppfølging

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

Utvalgets faglige oppdatering

Medlemmene i kontrollutvalget får tilbud om å delta på faglige samlinger. I forbindelse med nyvalg høsten 2023 vil det bli tilbudt folkevalgtopplæring.

Virksomhetsbesøk

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

Formålet med virksomhetsbesøk er blant annet å:

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

Høring

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

Det er ikke planlagt høringer i kontrollutvalget i 2023. Kontrollutvalget gjennomfører høring ved behov.

Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet.

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

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

Høringsuttalelser

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

Kontrollutvalgets arkiv

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

KONTROLL OG TILSYN- BUDSJETT 2023

Kontrollutvalget utarbeider forslag til eget budsjett. Budsjettet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 23.09.2022 – sak 17/22. Budsjettet legger rammer for kontrollutvalgets egen aktivitet og kostnadene til revisjon og sekretariat. Kontrollutvalgets totale budsjetttramme er satt til kr 813.000:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 619 000
Sekretærbistand	Kr 164 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 30 000
Sum	Kr 813 000

PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2023

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes når kommunestyrets og formannskapetets møteplan er vedtatt. Det har tidligere i perioden vært planlagt 2 møter i halvåret, noe som foreslås videreført.

Kommune- og fylkestingsvalget avholdes 11.september. Møte nr 3 blir det siste møtet for eksisterende utvalg og møte nr 4 blir med nytt kontrollutvalg. I slutten av november planlegges felles todagers folkevalgtopplæring for alle utvalgene i Salten. Dette kommer utenom egen møteplan.

Kontrollutvalgets årsplan 2023				
Aktiviteter og saker	1	2	3	4
Protokoll	X	X	X	X
Orienteringer fra revisjon og sekretariat	X	X	X	X
Bestilling av eierskapskontroll	X			
Oppfølging av kommunestyrets vedtak forvaltningsrevisjon Eiendomsforvaltning			X	
Bestilling av forvaltningsrevisjon, selvkost vann og avløp				X
Rapport eierskapskontroll			X	
Orientering fra revisor om overordnet revisjonsstrategi				X
Orientering om status for kommunens økonomi	X			X
Uttalelse til kommuneregnskapet 2022		X		
Etterlevelseskontroll			X	X
Redegjørelse fra administrasjonen i aktuelle saker	X	X	X	X
Orientering om saker fra forrige valgperiode. Utvalgets arbeid i kommende periode.				X
Revisors erklæring om egen uavhengighet			X	
Virksomhetsplan 2024				X
Kontrollutvalgets årsrapport 2023				X
Møteplan 2024				X
Budsjett for kontroll og tilsyn 2024			X	
2-dagers folkevalgtopplæring, november				



SAK 28/22

Kontrollutvalgets møteplan 2023

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Kommunestyresak 38/22. Møteplan 2023
- Tidsplanlegger 2023

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. I 2022 ble det gjennomført til sammen 4 møter i utvalget og det foreslås samme møtehyppighet i 2023.

Kontrollutvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset kommunestyrets møteplan. Vedlagt er foreslått møteplan 2023 for utvalgene i Beiarn kommune som innstilt av formannskapet til kommunestyrets møte 14.november. Det presiseres at planen ikke er vedtatt ved utsendelse av sakspapirene, så dersom kommunestyret gjør endringer i forhold til formannskapets innstilling og som har innvirkning på kontrollutvalget, vil disse bli tatt opp under møtet.

Det er særlig viktig å legge planlegge for tidspunkt for behandling av regnskapet fordi formannskapets innstilling må avvete kontrollutvalgets behandling.

Det legges som tidligere år opp til 4 møter i løpet av året:

- tirsdag 14.februar
- tirsdag 18. april
- mandag 28. august
- fredag 15. desember

Kommune- og fylkestingsvalget avholdes 11.september. Møte nr 3 blir derfor det siste møtet for eksisterende utvalg og møte nr 4 blir med nytt kontrollutvalg. I slutten av november planlegges felles todagers folkevalgtopplæring for alle kontrollutvalgene i Salten. Dette kommer utenom egen møteplan.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2023:

- tirsdag 14. februar
- tirsdag 18. april
- mandag 28. august
- fredag 15. desember

I tillegg kommer to dagers felles folkevalgtopplæring for alle kontrollutvalgene i Salten i slutten av november.

Ytterligere møter avholdes ved behov.

Røklund, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver

MØTEPLAN 2023

Saksbehandler: Ole Petter Nybakk
 Arkivsaksnr.: 22/389

Arkiv: 033

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
44/22	Formannskapet	03.11.2022
38/22	Beiarn Kommunestyre	14.11.2022

**Formannskapets behandling:
 Innstilling til kommunestyret:**

Formannskap:

Kommunestyre:

1. februar	23. februar
21. mars	12. mai
26. april	22. juni
6. juni	7. september
29. august	4. oktober (konstituerede)
13. september	19 og 20. oktober - kurs
12. oktober	16. november
1. november	14. desember
28. november	

Enstemmig vedtatt

Saksordfører: Marit Moldjord

Rådmannens innstilling:

Saken fremmes uten innstilling

Saksutredning:

Møteplan for neste år er ikke fremmet for politisk behandling ennå. Det bør gjøres snarest – om så med visse forbehold.

Et moment i forhold til at det ikke er fremmet sak er at administrasjonen vurderer å fremme egen sak om endringer i den politiske strukturen. Dersom der skal gjøres endringer vil et virkningstidspunkt være fra konstitueringen av nytt kommunestyre, etter kommunevalget høsten 2023. En egen sak om dette må og vil bli fremmet før nyttår.

Bakgrunnen for å vurdere endringer er kommet opp i forbindelse med administrasjonens arbeid med budsjett for 2023 og økonomiplan for 2023 – 2026. Vi ser at kostnadene til den lokalpolitiske innsatsen på den ene siden har økt de siste årene, men at antallet behandlede saker – og særlig beslutningssaker ikke har vist samme utvikling.

De endringene som vurderes er bare muntlig nevnt til ordfører, men vi imøteser at de politiske partiene starter sine vurderinger.

Konkret vurderes følgende:

- Å endre antallet medlemmer i kommunestyret fra 15 til lovens minimum på 11.
- Å avvikle Driftsutvalget som eget utvalg og overføre dets oppgaver til andre politiske utvalg.
- Å slå sammen det vi ennå benevner rådet for funksjonshemmede og eldrerådet.

I denne saken skal ikke disse spørsmålene behandles, men rådmannen mener å se at Formannskapet kan bli mer aktivert og få både flere og lengre møter om dette blir innført. En annen mulighet for å bidra til politisk mindreforbruk vil kunne være å avvikle alle eller noen av de politiske møtene som ettermiddags- eller kveldsmøter. Disse momentene kan berøre denne saken.

Rådmannen fremmer ikke forslag til konkret møteplan ved utsending av denne saken, men vil forberede det i samarbeid med ordfører og politisk sekretariat til møtedato 3. november.

Møtedager i Beiarn kommune bør fremdeles tilpasses samarbeidsparter og øvrige aktører så som LVK, KS og Statsforvalter.

Fjorårets møteplan ble vedtatt som følger - men det er gjort flere endringer gjennom året:

Møter i Beiarn formannskap blir på følgende datoer:

26. januar
30. mars
11. mai
8. juni
14. september
6. oktober
3. november
30. november

Møter i Beiarn kommunestyre blir på følgende datoer:

16. februar
28. april
25. mai
22. juni
21. oktober
17. november
14. desember

2023

Januar

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Februar

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28					

Mars

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

April

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
				1	2	
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Mai

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Juni

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
		1	2	3	4	
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

Juli

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
				1	2	
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

August

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

September

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
			1	2	3	
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

Oktober

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

November

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Desember

Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
			1	2	3	
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

SAK 29/22

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, epost 26. september 2022: Protokoll til styremøte Salten kommunerevisjon mandag 19. september, vedlagt hovedutskrift og sak 10 personalsituasjonen
- Innkallinger, representantskapsmøter i Helse- og miljøtilsyn Salten, Iris Salten og Salten Brann, samt årsmøte Salten IUA 04.11.2022.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn, herunder fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon.

Røklund, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver

Lars Hansen

Fra: Liv Anne Kildal <Lak@salten-revisjon.no>
Sendt: mandag 26. september 2022 15:42
Til: Post Sekretariatet
Kopi: Espen Rokkan [espen@pbl.no]
Emne: VS: Protokoll til styremøte Salten kommunerevisjon mandag 19 september
Vedlegg: Hovedutskrift 19.09.2022.pdf; Sak 10-22 Personalsituasjonen.pdf

Hei!
Styret behandlet i sak 10-22 personalsituasjonen i Salten Kommunerevisjon; herunder evt ønske om mere forvaltningsrevisjon hos eierkommunene. Ber om at vårt vedtak tas med videre i de enkelte kontrollutvalg og at en samlet tilbakemelding sendes styret i Salten kommunerevisjon ved daglig leder. Setter leder i representantskapet på kopi for å orientere ham om status i saken.

Med vennlig hilsen

Liv Anne Kildal

Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 BODØ

Tlf: 91606046

E-post: lak@salten-revisjon.no

Fra: Liv Anne Kildal
Sendt: mandag 26. september 2022 15:33
Til: 'Johan A Bakke' <johan.bakke39@gmail.com>; Gry-Janne - Finneid sveiseverksted AS <gry@finneidsveis.no>; fimoen@online.no; Mary Astrid Hilling <MaryAstrid.Hilling@nordsaltenkraft.no>; Kai Andre Blix <kai@salten-revisjon.no>
Kopi: ilsundset@gmail.com; Mette Bjørnvik <bjornvik@sbnett.no>; ragnar.jullum@gmail.com; Sverre Hagen <sverrehagen49@gmail.com>; Rune Borøy <rb@salten-revisjon.no>
Emne: Protokoll til styremøte Salten kommunerevisjon mandag 19 september

Med vennlig hilsen

Liv Anne Kildal

Daglig leder

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 BODØ

Tlf: 91606046

E-post: lak@salten-revisjon.no

Til styret i Salten kommunerevisjon IKS

Deres ref. *

Vår ref. adm/styret/lak

Dato: 6. september 2022

SAK 10/2022: PERSONALSITUASJONEN

Salten kommunerevisjon IKS har etter vedtatt bemanningsplan 10 hele stillingshjemler. For tiden er situasjonen slik:

Navn	Stilling- størrelse	Merknader
Svein Børre Olsen	100 %	
Liv Anne Kildal	100 %	
Tone Hammerfall	100 %	Slutter 09.10
Bjørn Vegard Gamst	100 %	
Rune Borøy	100 %	
Kai Andre Blix	100 %	
Jonny Riise	100 %	
Synne Skoglund	100%	Starter 01.10

Pt. er 7 stillingshjemler besatt. To av våre regnskapsrevisorer ved Fauskekontoret har sluttet/skal slutte og en forvaltningsrevisor hadde siste arbeidsdag 02.09. Det er ansatt ny forvaltningsrevisor fra 01.10

De ansatte er i utgangspunktet fordelt med 4 på Fauske – dekker regnskapsrevisjon for alle oppdrag i kommunene Fauske, Saltdal, Beiarn, Hamarøy, Steigen, Beiarn, Sørfold, Meløy og Gildeskål.

Av de 5 ansatte i Bodø er 3 forvaltningsrevisorer – dekker alle oppdrag i Salten. De 2 regnskapsrevisorene i Bodø dekker alle oppdrag i Bodø kommune.

Vi har grunnet oppsigelsene som har kommet i vår/sommer vært nødt til å gjøre en omfordeling av oppdragsansvar. De to ansatte på Fauske skal ha oppdragsansvar for Fauske, Hamarøy, Steigen, Sørfold, Meløy og Gildeskål. Oppdragsansvar for Saltdal og Beiarn blir flyttet til Bodø.

Denne omfordelingen kommer som et resultat av at det hittil ikke har vært mulig å erstatte de

to regnskapsrevisorene som har sagt opp. Det er generelt en vanskelig rekrutteringssituasjon i mange yrker og man erfarer at det er spesielt stor etterspørsel etter revisorer både i privat og kommunal sektor med få eller ingen kvalifiserte søkere. Selskapet vil fortsette å lyse ut de ledige stillingene og benytter annonsebyrå til dette.

Daglig leder har vært i kontakt med andre, kommunale revisjonsdistrikt for å forhøre seg om muligheten for å kjøpe revisjonstjenester. Tilbakemeldingen er da at disse distriktene også lyser ut ledige stillinger og ikke har noen ledige ressurser.

Sykefravær:

Det har i 2022 pr 31.08 vært et sykefravær på totalt 2,7% mot 3,6% i hele 2021. Vi har i 2022 hatt noe koronafrafravær, både i vinter og nå i august. Pr 31.08 hadde vi ingen sykemeldinger.

Under representantskapsmøtet i mai ble det diskutert mulighetene for å utvide leveransene av forvaltningsrevisjon. Slik budsjettsituasjonen er for øyeblikket har ikke IKS'et midler til å bemanne alle 10 stillingshjemlene, her styres det etter en bemanning på 9 ansatte.

Denne bemanningen gjør at vi som liten organisasjon er sårbare ved utskifting av ansatte og hvor leveransene spesielt for forvaltningsrevisjon blir berørt.

Mulighetsrommet som finnes for å imøtegå denne sårbarheten er å se på om man skal utvide antall stillingshjemler i nåværende selskap eller søke samarbeid/sammenslåing med andre enheter. Andre enheter i vårt område er Revisjon Midt-Norge SA og KOMREV NORD IKS; førstnevnte har revisjon av store deler av Midt-Norge og Helgeland mens sistnevnte har revisjon av store deler av Troms og Finnmark samt nordre Nordland og Nordland Fylkeskommune.

En utvidelse av tjenesten vil medføre økte kostnader for selskapets deltakerkommuner. En slik utvidelse må da behandles i eierkommunene via Representantskapet da dette er noe som ligger utenfor styrets mandat.

Under henvisning til foranstående anbefaler jeg styret å fatte slikt

vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering.



Liv Anne Kildal
Daglig leder

HOVEDUTSKRIFT

Mandag den 19. september 2022 kl. 1100 ble det avholdt styremøte i Salten kommunerevisjon IKS ved foretakets hovedkontor på Fauske

Til stede:

Medlemmer:

Johan A. Bakke
Finn Arve Moen
Mary Astrid Hilling
Gry Janne Rugås
Kai Andre Blix

Administrasjonen:

Liv Anne Kildal, daglig leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling med saksliste og sakspapirer til møtet den 24. august med ettersendelse av sakspapirer 12. september

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling forelå:

SAK 9/2022: GODKJENNING AV PROTOKOLL

Innstilling:

Protokoll fra styremøte 27. april 2022 godkjennes.

Vedtak:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

SAK 10/2022: PERSONALSITUASJONEN

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Redegjørelsen tas til orientering.

Omforent forslag:

Redegjørelsen tas til orientering. Styret ber Salten Kontrollutvalgsservice kartlegge om det er behov for ytterligere leveranse av forvaltningsrevisjon i IKS'ets deltakerkommuner, dette med utgangspunkt i vedtatte fordeling av timer ref styresak 7/2020. Kartleggingen bes gjennomført på grunnlag av signaler fra enkelte deltakerkommuner om levering av flere forvaltningsrevisjoner. Resultatet av kartleggingen kan videre danne grunnlag for en forespørsel til deltakerkommunene om ytterligere finansiering av forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

Omforent forslag enstemmig vedtatt

SAK 11/2022: BUDSJETTKONTROLL PR 31.08

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

1. Redegjørelsen tas til etterretning.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 12/2022: VIRKSOMHETSPLAN 2022-2023

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Virksomhetsplan for 2022-2023 for Salten kommunerevisjon IKS godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 13/2022: STRATEGIPLAN 2022-2025

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Strategiplan for 2022-2025 for Salten kommunerevisjon IKS godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 14/2022: DETALJBUDSJETT FOR 2023

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Forslag til detaljbudsjett for 2023.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

SAK 15/2022: LØNNSOPPGJØR 2022

Daglig leder redegjorde for saken og styret behandlet så daglig leders forslag.

Innstilling:

1. Vedlagte forslag til årets lønnsjustering godkjennes.
2. Lederne gis slikt tillegg:
 - Liv Anne Kildal + 3,85 % samt lokalt tillegg kr 10 000
 - Jonny Riise + 3,85 % samt lokalt tillegg kr 15 000
3. Alle lønnstillegg gis med virkning fra 1/5-2022.

Vedtak:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt. Daglig leder forlot møtet under behandling av lønnsjustering for lederne.

SAK 16/2022: EVENTUELT

Ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 20. september 2022.

Liv Anne Kildal

Liv Anne Kildal
Daglig leder

Utskrift sendes:

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS
Salten kontrollutvalgsservice
Fauske Revisjon

Dato 17-10-2022

22/1105

Jm.

Arkiv nr. 411-9 105

Lars Hansen

Fra: Katalin Nagy <kn@hmts.no>
Sendt: torsdag 6. oktober 2022 14:02
Til: post@beiarn.kommune.no ; post@hamaroy.kommune.no ; post@hjellemoel.post@sorfold.kommune.no ; ROST Postkasse; Postmottak Bodø Kommune; postmottak@fauske.kommune.no ; postmottak@gildeskal.kommune.no; postmottak@melay.kommune.no; postmottak@saltdal.kommune.no; postmottak@steigen.kommune.no; postmottak@varoy.kommune.no ; Jassal Harjeet; Andre Kristoffersen; Bjørn M Pedersen; Britt Kristoffersen; Elisabeth Mikalsen; Gisle Hansen ; Ida Maria Pinnerød; Jan-Folke Sandnes ; Jim Hansen ; Jim Helge Andersen; Kolbjørn Mathisen; marlen.berg; Ole Hjartøy; Rita Adolfsen; Rita Lorentsen ; Sigurd Stormo ; superidah@hotmail.com; Susan Berg Kristiansen; optimist1; Torbjørn Grimstad ; Trine Nordvik Løkås; ordfører

Kopi: Ann Irene Sæter; Anne Wiik; Audun Krarup Jonassen ; Bente Grovassbakk ; Daniel Koskinen ; Erling Skagen; Frank Vilhelmsen ; Gøran Andreassen; Heidi M. Kalvaag; Håkon Sæther; Janne M Ellingsen; Jill Arntsen; Cassandra Petsas; Kathrine Moan Larsen; Kent H Storåker; Lars Petter Rekkedal; Linda Moen; Marit Moldjord; Marthe Barvik ; Mette Bjørnvik ; Nils-Christian Steinbakk ; Ola Kaldager ; Ola Smeplass; Paro Lyngmo; Ronny Borge; Rune Berg ; Rune Edvardsen ; Rune Jørgensen ; Sigvart Bjerkenes; snekker.myklebust@gmail.com; Sten-Robert Hansen ; Unn-Karin Pedersen ; Wibeke Aasjord Juul ; Benedikte Dyrhaug Stoknes; Jim Andre Dahl; Line Voll Bang ; Tordis Sofie Langseth; Ørjan Kristensen; David Bendiksen (NO); Post Sekretariatet; post@salten-revisjon.no; regionradet; Berit Skaug; Per Gunnar Pedersen; Bjørn Ove Moum

Emne: Innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 4. november 2022

Vedlegg: Innkalling til møte i representantskapet til HMTS 04.11.22.pdf

Vedlagt følger innkalling til representantskapsmøte i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 4. november 2022 kl 09.00. Møtet avholdes i bystyresalen, rådhuset i Bodø.

Program for dagen:

Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	09.00 – 10.30
Representantskapsmøte Iris Salten	10.30 – 11.45
Lunsj	11.45 – 12.30
Representantskapsmøte Salten Brann	12.30 – 14.00
Årsmøte Salten IUA	14.00 – 15.15

Vel møtt

Med vennlig hilsen

Katalin Nagy
daglig leder

[Helse- og miljøtilsyn Salten IKS](#)
Tlf 98223933 kn@hmts.no

Lars Hansen

Fra: Per Gunnar Pedersen <per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no>
Sendt: torsdag 6. oktober 2022 12:05
Til: Andre Kristoffersen; Torbjørn Grimstad; Ordfører Bodø kommune; Ole Hjørtøy; marlen.berg; Trine Løkås; Bjørn Pedersen; Ida Heen; Sigurd Stormo; Jim Helge Andersen; optimist1; Jim Hansen; ordfører; Rita Lorentsen; Gisle Hansen; Kolbjørn Mathisen; Britt Kristoffersen; Jan-Folke Sandnes; Susan Berg Kristiansen; Rita Adolfsen; Andre Kristoffersen; Rune Jørgensen; Marit Moldjord; Håkon Sæther; Frank Vilhelmsen; Linda Moen; Ola Smeplass; Paro Lyngmo; Janne M Ellingsen; Lars Petter Rekkedal; Ronny Borge; Cassandra Petsas; Audun Krarup Jonassen; Nils-Christian Steinbakk; Kathrine Moan Larsen; Erling Skagen; Ola Kaldager; Mette Bjørnvik; Marthe Barvik; Rune Berg; Gøran Andreassen; Wibeke Aasjord Juul; Sigvart Bjerkenes; Sten Robert Hansen; Daniel Koskinen; Unn-Karin Pedersen; Rune Edvardsen; Bene Grovassbakk; Ann Iren Sæter; Heidi M. Kalvaag; Asbjørn Myklebust; Jill Arntsen; Anne Wiik

Kopi: adelheid.kristiansen; Knut Andreas Hernes; Fanghol Kristian; silje.nordgaard; Ole Fredrik Bakken; Trond-Dagfinn Nilsen; jantosve; Kurt Rune Martinussen; Kenneth Rise; Kjersti.S.Hansen; Siv Anita Brekke; Truls; Liv Anne Kildal; Glenn Roger Balseth; Linda Johnsen; Post Sekretariatet; Kjetil Haugen; Joakim Jarnæs; Tore Johan Nordli; Tor Sommernes; Ivar Hogstad; Bent F Sollund; John Ivar Strøm; John Harald Løkås; Geir Mikkelsen; Ellen Beate Lundberg; adelheid.kristiansen; stein.ole.rorvik@saltedal.kommune.no; Kjell Hugvik; stig.holtedahll; Ole Petter Nybakk; Tordis Sofie Langseth; Odd-Børge Pedersen; Erling Sandnes; jenrol@meloy.kommune.no

Emne: Innkalling til representantskapsmøte - Salten Brann IKS 4. november 2022

Hei dere!

Det innkalles med dette til representantskapsmøte i Salten Brann IKS, fredag 4. november 2022, fra kl. 1230 til kl. 1400.

Møtet finner sted i bystyresalen i Bodø kommune. Her vil også de andre møtene foregå.

Kjøreplan:

Representantskapsmøte Helse- og miljøtilsyn Salten	09.00 – 10.15
Representantskapsmøte Iris	10.15 – 11.45
Lunsj	11.45 – 12.30
Representantskapsmøte Salten Brann	12.30 – 14.00
Årsmøte Salten IUA	14.00 – 15.15

Saksliste:

Sak 12/22 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Sak 13/22 Godkjenning av innkalling og saksliste

Sak 14/22 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll – digitalt

Sak 15/22 Årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2023 – 2026, herunder orientering om implementering av ny brannordning

Sak 16/22 Endring av selskapsavtalen for Salten Brann IKS

Sak 17/22 Eventuelt

Representantskapet – Iris Salten IKS.

Eierkommunene i Iris Salten IKS
Medlemmene i representantskapet

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	17-10-2022
Jnr.	22/1107
Arkiv nr.	411-9 10.5
Hjemmel u off: 06.10.22	

Innkalling til representantskapsmøte i Iris Salten IKS.

Det innkalles med dette til møte i representantskapet i Iris Salten IKS, **fredag 4. november 2022, kl 10.30-11.45**. Møtet avholdes i Bodø rådhus, Bystyresalen i Bodø kommune.

- | | |
|-----------|--|
| Sak 22-11 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer. |
| Sak 22-12 | Godkjenning av innkalling og sakliste. |
| Sak 22-13 | Valg av to deltagere til å underskrive protokollen digitalt. |
| Sak 22-14 | Økonomiplan for 2023 til 2026. |
| Sak 22-15 | Budsjett for 2023. |
| Sak 22-16 | Innstilling til bruk av midler fra Iris-fondet. |
| Sak 22-17 | Endring av selskapsavtalen for Iris Salten IKS. |
| Sak 22-18 | Forslag til ny renovasjonsforskriften til høring. |
| Sak 22-19 | Endring av styret i Iris Salten IKS. |

Vennligst gi beskjed snarest på mail til bjorn.ove.moum@iris-salten.no dersom du ikke kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Sigurd Stormo
Representantskapets leder

Trud Berg
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

- Varamedlemmer i representantskapet
- Styret med varamedlemmer
- Salten Regionråd
- Revisor i Iris Salten IKS
- Postmottak hos eierkommunene

SAK 30/22

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
21.11.2022

Vedlegg:

Forslag til vedtak:

Røkland, 11.nov 2022

Ronny Seljeseth
Seniorrådgiver