

SULA KOMMUNE
KONTROLLUTVALET



Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Til medlemne av kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SULA KONTROLLUTVAL

Onsdag 24. mars 2021 kl. 13.00 på Sula rådhus, møterom 1b, 1. etasje

SAKLISTE:

- | | |
|-----------|---|
| Sak 07/21 | Godkjenning av møteboka frå 27. januar 2021 |
| Sak 08/21 | Meldingar til kontrollutvalet |
| Sak 09/21 | Vurdering av vedtak frå Sula kommunestyre, k-sak 008/21 |
| Sak 10/21 | Budsjettavvik og opplysningar i årsmeldinga. |
| Sak 11/21 | Prosjektplan for forvaltningsrevisjon. |

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Olav Bjarne Skodje
leiar
(sign.)

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.:07/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE 27. JANUAR 2021

KONTROLLUTVALET I SULA KOMMUNE



MØTEBOK

Møtedato: 27.01.2021, kl.14.00
Møtestad: Sula rådhus, møterom 1. etasje

Møtet vart leia av Olav Bjarne Skodje.

Elles til stades:
Gunvor Reistad Aannø, Inger Øien og Svein Værnes

Meldt forfall: Aslak Digernes
Ingen vara hadde høve til å møte.

= 4 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte forvaltningsrevisor Kurt Løvoll og oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Frå Sula kommune møtte einingsleiar Gunnar Trones i høve orienteringa.

Det var ingen merknader til innkallinga. Sakslista blei godkjent.

Møtet starta med at leiar for service/støtte stab Gunnar Trones gav ei orientering kring spørsmålet om innsyn og meiroffentlegheit i Sula kommune. Det blei gjort greie for korleis kommunen handterer desse spørsmåla og korleis kommunen bruker heimesida for å informere innbyggjarane. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere nærare dei ulike emna.

Kontrollutvalet valde å ta orienteringa til vitande.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 01/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE 28. OKTOBER 2020

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenne møteboka frå møte 28. oktober 2020.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 02/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

MELDINGAR TIL KONTROLLUTVALET

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 03/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

ORIENTERING ETTER INTERIMREVISJON VED OPPDRAKSANSVARLEG REVISOR KATHRIN HARAM

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sula kontrollutval tek oppsummeringa frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 04/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

DISKUSJON OM ENDRING AV TEMA FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Det låg ikkje ved innstilling frå kontrollutvalsekretariatet.

Leiar av kontrollutvalet fremma på vegne av utvalet fylgjande forslag til vedtak som blei samrøystes vedtatt:

1. Sula kontrollutval er kjend med at Statsforvaltaren skal ha tilsyn med barnevernet i Sula kommune. Sula kontrollutval ventar med å sette i gang forvaltningsrevisjon inntil statsforvaltaren sin rapport er ferdig stilt.
2. Sula kontrollutval bestiller ei prosjektplan frå kommunerevisjonen på oppfølging av reglar for offentlege innkjøp i tråd med kommunestyret sitt vedtak punkt 1.2 i saka om plan for forvaltningsrevisjon.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 05/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal/ Kjetil Kvammen

KOMMUNAL INTERNKONTROLL

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet syner til den store betydninga internkontrollen har for den kommunale verksemda.
2. Utvalet bed om å få ei orientering frå kommunedirektøren om arbeidet med internkontrollen i kommunen.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 06/21

Møtedato: 27. januar 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

ÅRSMELDING 2020 SULA KONTROLLUTVAL

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. januar 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sula kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2020. Den blir å sende over til kommunestyret til orientering.

Møtet var slutt kl. 16.10

Olav Bjarne Skodje
Leiar
(sign.)

Gunvor Reistad Aannø
Nestleiar
(sign.)

Inger Øien
Medlem
(sign.)

Svein Værnes
Medlem
(sign.)

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.:08/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

MELDINGAR

Melding nr. 1 Orientering om FKT (forum for kontroll og tilsyn) sin konferanse i Ålesund 1. og 2. juni 2021.

Tilråding til vedtak:

Meldinga blir å ta til vitande.

Fagkonferanse og årsmøte 2021



Velkommen til fagkonferansen 2021, 1.-2. juni

FKT planlegger med at den årlige fagkonferansen og årsmøtet arrangeres som en fysisk samling. Alternativet er å lage en digital produksjon som strømmes/sendes direkte til deltakerne. Deltakeravgiften vil da blir betraktelig redusert. Opplysninger om eventuelle endringer legges ut fortløpende.

[Scandic Parken, Ålesund](#)

Om programmet:

- Statsforvalteren i Møre og Romsdal åpner konferansen og det er naturlig at hun vil komme inn på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjon
- Vi satser på noe gjenbruk fra programmet fra juni 2020, blant annet om roller og rolleforståelse i den kommunale egenkontrollen. Innlederne er fra fylket: ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalgsleder.
- Kommunalt barnevern i et internasjonalt søkelys
- Habilitet i kommuner – kan vi snakke om rollekarusell? Saker som har vært omtalt i media
- Eierskapskontroll og kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

(Hele programmet blir lagt ut her når det er klart)

Om årsmøtet

Kveldsprogrammet

Godt gjemt i en av de få bydelene av Ålesund sentrum som overlevde bybrannen i 1904, i en oase av byhistoriske bygninger – i en nedlagt tranfabrikk i Molovegen, finner vi Teaterfabrikken. Du kan glede deg til en utflukt til teaterfabrikken [“Fabrikken med kultur på samlebåndet”](#). Her skal vi oppleve [Serveringsteateret](#)

Konferanseavgift:

- Kr 6 900, (Ikke medlem kr 7 300)

7 av 39

- Kr 5 500 uten overnatting (Ikke medlem kr 5 900)
- Ekstra overnatting fra 31. mai -1. juni 2021: Kr 1 395

Påmelding innen 6. april

Ved å melde deg på konferansen, samtykker du i at vi kan beholde dine personlige data så lenge det er behov knyttet til dette arrangementet.

Påmelding

Kommune/selskap

Organisasjonsnummer EHF *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

Send



VURDERING AV VEDTAK I SULA KOMMUNESTYRE, SAK 008/21 INDRE SULA KYRKJEGARD

Vedlegg: 1. Tidslinje/ oversikt over framdrift og sakshandsaming i saka frå Sula kommune sin administrasjon.
2. Kommunestyresak 008/21.

Bakgrunn:

Frå møteboka til Sula kommunestyre 11. februar 2021:

Utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard - tilleggsløyving med sikte på gjennomføring av konkurranse

“Sula kommunestyre viser til konkurranse om utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard og legg til grunn at konkurransen skal gjennomførast med tildeling av kontrakt. Sula kommunestyre vedtek ei tilleggsløyving på inntil kr. 4400000,- for å gjennomføre arbeida med utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard. Eventuelt mindreforbruk vert å disponere av Sula kommunestyre når investeringsprosjektet er avslutta.

Dette medfører følgende budsjettendring:

0.1 Tilleggsløyving - Prosjekt utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard +440000,-

Finansiering:

0.1 Tilleggsløyving, auke i samlelån -kr. 3520000,-

0.8 Mva kompensasjon -kr. 880000,-

Sula kommunestyre godkjenner opptak av lån på kr. 3520000,- med maksimal avdragstid etter rekneskapsføreskriftene.

Sula kommunestyre ber Kontrollutvalget gjennomføre en egen kontroll av saken om Indre Sula Kirkegård, K-sak 008.»

Vurdering:

I etterkant av kommunestyremøtet har det vært møte mellom ordførar, rådmann, leiar av kontrollutvalet og sekretariatet for å forsøke å klargjere nærare kva for sider ved denne saka kommunestyret ønskjer at kontrollutvalet skal sjå på.

Sidan saka var unnateken offentlegheit er der ikkje web TV på saka og sekretariatet har ikkje hatt moglegheit til å følgje debatten i kommunestyremøtet. Etter at saka var handsama i Sula kommunestyret 11. februar 2021 er alle dokumenter frigitt og saka ikkje lenger unnateken offentlegheit.

Sekretariatet er gjort kjent med at det fortsett er nokre uklarheiter knytt til innleidd konsulent og at kommunen har innhenta juridisk bistand i dette arbeidet. Ein forventar å få meir informasjon om dette på møtet i kontrollutvalet 24. mars 2021.

Sekretariatet har både overfor leiar av kontrollutvalet og ordførar på møtet torsdag 4. mars 2021 uttrykt noko usikkerheit knytt til kommunestyret si bestilling til kontrollutvalet.

Det blei i møtet semje om at det skulle lagast ei tidslinje på saka slik at kontrollutvalet kunne sjå korleis saka har utvikla seg. Den ligger som vedlegg til saka. I tillegg legg oss ved sjølve kommunestyresaka frå møtet 11. februar 2021. Andre dokumenter og historikk vil kunne leggst fram på sjølve møtet.

Vidare ble det semje om at ordførar skulle komme på kontrollutvalet sitt møte 24. mars for å orientere kontrollutvalet og eventuelt svare på spørsmål frå kontrollutvalet.

På møtet i kontrollutvalet 24. mars bør utvalet i samråd med sekretariatet forsøke å få ei avklaring på problemstilling for sitt vidare arbeid i denne saka..

Sidan dette er eit samrøystes vedtak frå Sula kommunestyre bør kontrollutvalet gjere ei grundig tilnærming til saka og vurdere korleis ein rapporterer sitt arbeide tilbake til kommunestyret. Samstundes må det seiast at vedtaket frå kommunestyret om at kontrollutvalet skal gjere ein eigenkontroll, må definerast nærare. Dette for å kunne svare ut det som kommunestyret bed om, og for å forstå oppdraget.

Med ei slik orientering frå ordførar som vi har bede om, vil kontrollutvalet få god høve til å stille spørsmål for å mogleg avdekke om det har vore «kritikkverdige» ting som kunne vært gjort annleis i denne saka.

Med bakgrunn i denne orienteringa kan altså kontrollutvalet gjere seg opp ei meining om korleis saka handterast vidare og rapporterast tilbake til Sula kommunestyre.

Det er kontrollutvalet som organ som utøver kontroll og tilsyn på vegne av kommunestyret og det er viktig at saka difor først vurderast ut i frå dette perspektivet. Det er og viktig at kommunestyret vurderer om dei sakene dei sender over til kontrollutvalet ligger innafor kontrollutvalet sitt mandat og mynde (Kontrollutvalshandboka, side 15, rettleiar frå departementet).

For orden skyld kan det være greitt å minne om kontrollutvalet si rolle:

Nærare om kontrollutvalet sitt ansvar og mynde:

Kontrollutvalet er avgjerande for å oppnå ein velfungerande eigenkontroll i den enkelte kommune. Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret og kontrollutvalet saman med sekretariatet, administrasjonssjefen og revisor.

Kontrollutvalet arbeider på oppdrag for kommunestyret, og fleirtalet i kommunestyret kan be om eller pålegge kontrollutvalet å utgreie konkrete saker for kommunestyret.

Enkeltrepresentantar for kommunestyret kan ikkje pålegge kontrollutvalet nokon saker, og i slike tilfelle er det ikkje naudsynt at kontrollutvalet realitetsbehandlar saka.

Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan, og har derfor ikkje høve til å behandle klager på enkeltsaker. Kommunane har eigne klageorgan som behandlar slike saker. I mange kommunar er det formannskapet som er dette organet, men fleire klagesaker blir vidaresendt til Statsforvaltaren for endeleg avgjerd.

Kontrollutvalet har heller ikkje mynde til å overprøve politiske vedtak som er fatta, det gjeld også vedtak fatta etter delegasjonsfullmakt. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å drive systemkontroll, dvs. å forvise seg om at kommunen har system som sikrar at saker blir behandla etter lover og vedtak, at gjeldande lover og vedtak er kjende i kommunen, og at dei blir følgd. Kontrollutvalet rapporterer sitt arbeid til kommunestyret, ref. kommunelova§ 23-5.

Har kommunestyret i sitt vedtak punkt 2 meint at kontrollutvalet skal foreta ei kontrollhandling av sjølve saka må ein få klarheit i kva denne kontrollhandlinga skal omfatte.

Er det manglande finansiering, manglande framdrift i saka, årsaka til budsjettoverskriding, ekstern konsulentbruk, dårlege/lite klargjerande konkurransegrunnlag eller andre høve som kan definerast som ei kontrollhandling? Dette vil være relevante spørsmål som må avklarast i møtet 24. mars.

Konklusjon:

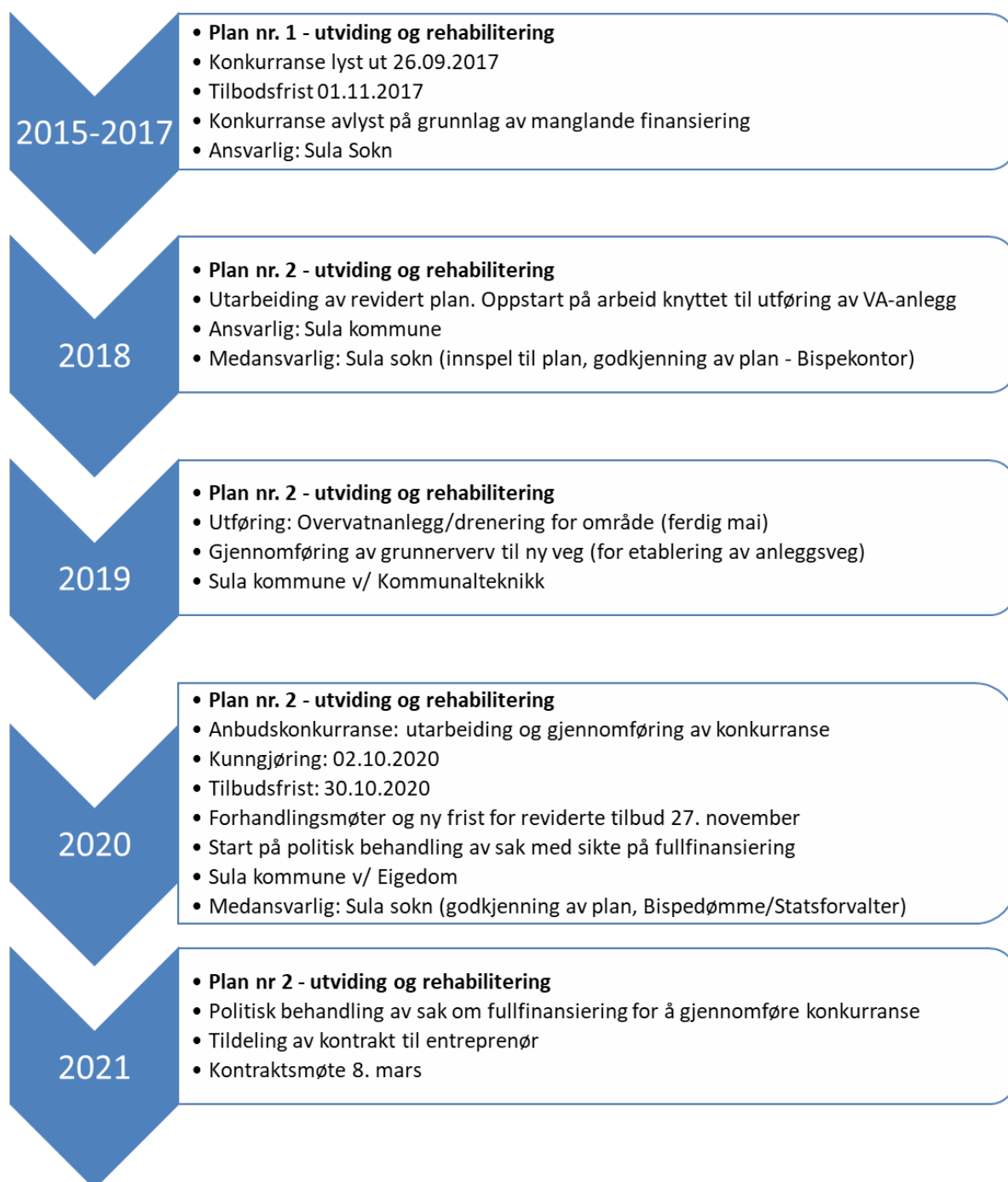
Saka leggst fram i denne omgang utan tilråding til vedtak og må sjåast på som ei orienteringssak kor kontrollutvalet skal få høve til å diskutere saka.

Kontrollutvalet kan etter orienteringa sjølve fremme forslag til vedtak som seier noko om vidare saksgang og klargjering av bestillinga til sekretariatet.

Tidslinje for prosess med planlegging og gjennomføring av investeringsprosjektet utvidelse og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard

Utarbeidet av Jørn Agersborg, teknisk sektor Sula kommune

Dato: 8. mars 2021



SAKSFRAMLEGG

Ikkje offentleg § 20 3. ledd

Saksbehandlar:	Jørn Agersborg	Arkiv:	K1-614, K2-D13
Arkivsaksnr:	18/524 20/27874		

Utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard - tilleggsløyving med sikte på gjennomføring av konkurranse

Utval:	Møtedato:	Saksnr.:
Formannskapet	08.12.2020	155/20
Kommunestyret	11.02.2021	008/21

Rådmannen si innstilling:

Sula kommunestyre viser til konkurranse om utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard og legg til grunn at konkurransen skal gjennomførast med tildeling av kontrakt. Sula kommunestyre vedtek ei tilleggsløyving på inntil kr. 4 400 000,- for å gjennomføre arbeida med utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard. Eventuelt mindreforbruk vert å disponere av Sula kommunestyre når investeringsprosjektet er avslutta.

Dette medfører følgende budsjettendring:

0.1 Tilleggsløyving - Prosjekt utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard +4 400 000,-

Finansiering:

0.1 Tilleggsløyving, auke i samlelån -kr. 3 520 000,-

0.8 Mva kompensasjon -kr. 880 000,-

Sula kommunestyre godkjenner opptak av lån på kr. 3 520 000,- med maksimal avdragstid etter rekneskapsføreskriftene.

Tittel	Dok.ID
Vurdering av anbudskonkurranse	497580
Saksframlegg med vedtak - Utviding av indre Sula kyrkjegard - justert plan	497581
590KostnadsoverslagAnbudssammendrag	497582
Anbudslinnbydelse - Doffin - 25_09_2017	497583
Notat Sula kommune - juridisk vurdering	497584
Juridisk vurdering - advokat Tor Kristian Lånke	497585
Saksframlegg - Rebudsjettering av investeringer frå 2018 - 2019	497774
Saksframlegg - Rebudsjettering av investeringer frå 2018 - 2019 - vedlegg 1	497775
Saksframlegg - Rebudsjettering av investeringer frå 2018 - 2019 - vedlegg 2	497776
Saksframlegg - Rebudsjettering av investeringar frå 2019 til 2020	497777
Saksframlegg - Rebudsjettering av investeringar frå 2019 til 2020 - vedlegg	497778

08.12.2020 Formannskapet

Sula formannskap vedtok samrøystes å lukke møtet før behandlinga. Dette med heimel i Offentleglova § 23 - unntak av omsyn til det offentlege sin forhandlingsposisjon:
<https://lovdata.no/lov/2006-05-19-16/§23>

Kommunalsjef Jørn Agersborg orienterte og svarte på spørsmål.

Ved avstemming vart rådmannen si innstilling samrøystes vedtatt.

F-155/20 Vedtak:

Sula kommunestyre viser til konkurranse om utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard og legg til grunn at konkurransen skal gjennomførast med tildeling av kontrakt. Sula kommunestyre vedtek ei tilleggsløyving på inntil kr. 4 400 000,- for å gjennomføre arbeida med utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard. Eventuelt mindreforbruk vert å disponere av Sula kommunestyre når investeringsprosjektet er avslutta.

Dette medfører følgande budsjettendring:

0.1 Tilleggsløyving - Prosjekt utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard
+4 400 000,-

Finansiering:

0.1 Tilleggsløyving, auke i samlelån -kr. 3 520 000,-
0.8 Mva kompensasjon -kr. 880 000,-

Sula kommunestyre godkjenner opptak av lån på kr. 3 520 000,- med maksimal avdragstid etter rekneskapsføreskriftene.

11.02.2021 Kommunestyret

Kommunestyret vedtok samrøystes å lukke møtet før behandling av denne saka. Dette med heimel i Offentleglova § 23 - unntak av omsyn til det offentlege sin forhandlingsposisjon:
<https://lovdata.no/lov/2006-05-19-16/§23>

Innstillinga vart samrøystes vedtatt.

Kåre Gunnar Molvær (FrP):

Sula kommunestyre ber Kontrollutvalget gjennomføre en egen kontroll av saken om Indre Sula Kirkegård, K-sak 008.

Forslaget vart vedtatt med 28 mot 1 stemme (Trygve Holm (Ap)).

K-008/21 Vedtak:

Sula kommunestyre viser til konkurranse om utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard og legg til grunn at konkurransen skal gjennomførast med tildeling av kontrakt.

Sula kommunestyre vedtek ei tilleggsløyving på inntil kr. 4 400 000,- for å gjennomføre arbeida med utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard. Eventuelt mindreforbruk vert å disponere av Sula kommunestyre når investeringsprosjektet er avslutta.

Dette medfører følgande budsjettendring:

0.1 Tilleggsløyving - Prosjekt utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard
+4 400 000,-

Finansiering:

0.1 Tilleggsløyving, auke i samlelån -kr. 3 520 000,-

0.8 Mva kompensasjon -kr. 880 000,-

Sula kommunestyre godkjenner opptak av lån på kr. 3 520 000,- med maksimal avdragstid etter rekneskapsføreskriftene.

Sula kommunestyre ber Kontrollutvalget gjennomføre en egen kontroll av saken om Indre Sula Kirkegård, K-sak 008.

Bakgrunn for saka:

Administrasjonen har forberedt og lyst ut konkurranse om utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard i samsvar med vedtak K-028/18. Ut frå dei innkomne tilboda mangla det finansiering for å gå vidare med konkurransen. Sula kommunestyre vedtok i sak K-114-20 å gjennomføre forhandlingar med sikte på å redusere kostnader. Administrasjonen har gjennomført forhandlingar med tilbydarane og legg fram resultatet i denne saka.

Saksopplysningar:

Budsjett for gjennomføring av utviding, rehabilitering og bygging av ny driftsbasis ved Indre Sula kyrkjegard er vedteken i sak K-028/18. Budsjett i 2018 var etter denne saka på kr. 16 010 000,-. Saksframlegget ligg ved denne saka. I tillegg er det rebudsjettet kr. 335 960,- frå 2017 i sak K-02/19.

Kostnader til planlegging, førebuing av konkurranse og ikkje minst utføring i form av ny områdedrenering/overvassanlegg er ført på investeringsprosjekt I1401 (Utviding av kyrkjegard). Førte kostnader fram til og med 1. desember 2020 er på kr. 3 997 977,-.

Til saman tre tilbydarar leverte tilbod innan fristen 30. oktober. Det gunstigaste tilbodet ved levering 30. oktober var på kr. 15 075 291,- inkludert meirverdiavgift.

Etter forhandlingsmøter gjennomført torsdag 19. november har to tilbydarar levert reviderte tilbod innan fristen som var sett til fredag 27. november kl. 10.00. Det gunstigaste reviderte tilbodet var på kr. 13 289 436,-.

Den tredje tilbydaren har levert eit revidert tilbod, men etter fristen. Det er innhenta ei juridisk vurdering frå advokat Tor Kristian Lånke i høve at tilbodet er levert etter fristen og mulighet for vidare forhandling. Tilrådinga frå advokat Lånke er å avvise tilbod sendt inn etter fristen, ikkje gjennomføre fleire forhandlingsrunder og å legge til grunn tilbod som er sendt inn i rett tid for tildeling.

Dei aktuelle tilboda etter tilråding frå advokat Lånke er som følgande:

	Tilbydar nr. 1	Tilbydar nr. 2	Tilbydar nr. 3
Opprinnelig tilbod (kr. Inkl. Mva):	15 312 918		
Revidert tilbod (kr. Inkl. Mva):		13 289 436	16 338 183

Kopi av tilråding frå advokat Lånke ligg ved saka.

Følgande oppstilling viser tilgjengelig budsjett og kostnader som må vurderast i forhold til grunnlag for å fullføre konkurransen:

Rebudsjetterte midlar frå 2017, sak K-021/19 - utviding av kyrkjegard	kr.	335 960
Budsjett for 2018, sak K-028/18 - samla løyving til utviding, rehabilitering og driftsbygg	kr.	16 010 000
Delbudsjett sett av til ny driftsbygning i sak K-028/18	kr.	2 000 000
Budsjett for utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard - investeringsprosjekt I1401	kr.	14 345 960
Regnskapsførte kostnader 01.12.2020:	kr.	3 997 977
Tilgjengelig budsjett 01.12.2020 (differanse totalt budsjett - førte kostnader):	kr.	10 347 983
Kostnadskalkyle for utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard:		
Gunstigaste tilbod etter gjennomført forhandling		13 289 436
Byggeleiling	kr.	400 000
Uforutsette forhold	kr.	1 000 000
Sum kostnad:	≈kr.	14 700 000
Manglende finansiering (gunstigste tilbud - tilgjengelig budsjett konkurranse):	≈kr.	4 400 000

Budsjett er inkludert meirverdiavgift og refusjon av meirverdiavgift går inn som del av finansiering.

Vurdering:

Det er gjennomført separate forhandlingsmøter med alle tilbydarane og det er gjeve innspel til alle i møtene om enkeltpostar som bør vurderast. I tillegg vart det oppfordra om å trekke ut postar som gjeld etterstell av tilplanting (plen, buskar og trær). Dei innkomne reviderte tilboda viser at det er gjort nye vurderingar og at tilboda er justert med 1,8 – 2,8 millionar (for tilbydar nr. 2 og 3).

I forkant av forhandlingane var det gjort ei vurdering som tilsa eit mål om å oppnå kostnadsreduksjon i storleiken 2 – 3 millionar. Det vert ikkje vurdert som mogleg å oppnå ytterligare kostnadsreduksjon utan å endre vesentlig på konkurransegrunnlaget og løysningar/kvalitet.

I oppstillinga som viser tilgjengelig budsjett i saksopplysningsdelen er det lagt inn ein post for uforutsette forhold. I dette investeringsprosjektet som omfattar store masseutskiftingar og mykje arbeid i grunn er det viktig å ha rom uforutsette forhold. Administrasjonen vurderer at kr. 1 000 000,- bør være tilstrekkelig når ein tar omsyn til at det er mogleg med mindre justering/kostnadsreduksjon ved kontraktsinngåing. Tilbydar med gunstigaste reviderte tilbod har signalisert at dei er villig til å drøfte slike justeringar.

Ut frå den juridiske tilrådinga som peiker på at ytterligare forhandling kan skape usikkerheit

med tanke på regelverk for offentlige anskaffingar, og at det ser ut til å være vanskelig å oppnå større kostnadsreduksjoner med ny forhandlingsrunde vil administrasjonen tilrå å legge dei gjeldande tilboda til grunn for å tildele kontrakt.

På grunnlag av det gunstigaste tilbodet og tilgjengelig budsjett etter vedtak i sak K-028/18 er det behov for ei tilleggsløyvig på kr. 4,4 millionar.



BUDSJETTAVVIK OG OPPLYSNINGAR I ÅRSMELDINGA

Vedlegg: Orientering frå Møre og Romsdal Revisjon SA ved oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Bakgrunn:

Med bakgrunn i ny kommunelov har revisor fått ei utvida oppgåve i høve budsjettavvik og opplysningar i årsmeldinga.

Dei nye oppgåvene kjem fram av kommunelova sin § 24-5, 3. ledd og lyder slik:

«Revisor skal vurdere om årsberetninga innehelder de opplysningane som lov og forskrift krevjar. Revisor skal vurdere om opplysningane om økonomi i årsberetninga stemmer overeins med årsregnskapet.

Revisor skal sjå etter om årsberetninga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og om vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premisser for bruken av bevillingane.»

Revisjonen vil i møtet forklare korleis dette påverkar revisors og kommunen sine oppgåver.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Budsjettavvik og ny kommunelov

- KOMMUNENS/FYLKESKOMMUNENS OPPGAVER
- REVISORS OPPGAVER

Kommunen/fylkeskommunens oppgaver

§ 14-4 Økonomiplan og årsbudsjett (utdrag)

- ▶ Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp
- ▶ Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets eller fylkestingets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på.

Kommunen/fylkeskommunens oppgaver

§ 14-5 Budsjettstyring (utdrag)

- ▶ Kommunestyret eller fylkestinget skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.
- ▶ Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.

Kommunen/fylkeskommunens oppgaver

§ 14-7 Årsberetning (utdrag)

Årsberetningen skal redegjøre for:

- ▶ Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar økonomisk handleevne over tid.
- ▶ vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Hva anses som dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik?

- ▶ En redegjørelse som presist og tilstrekkelig forklarer årsaken til budsjettavviket, enten det gjelder beløpsmessige avvik, eller manglende oppfyllelse av, eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisors oppgaver – bestemmelse i bokstav e) er ny

§ 24-8 Revisjonsberetning (utdrag)

- ▶ I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.
- ▶ Inkluderer både vesentlige avvik fra budsjettets talldel, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilningene.

Forenklet etterlevelseskontroll av budsjettavvik

► Delvis ny oppgave:

1. Vesentlige beløpsmessige budsjettavvik – IKKE NY
2. Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene – NY

Revisors oppgave nå – vs. gammel kommunelov

- ▶ Gammel lov: Forbehold eller presisering i revisjonsberetning ved vesentlige beløpsmessige budsjettavvik, uansett hvor dekkende opplysninger som ble gitt i årsberetningen.
- ▶ Ny lov: Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisors oppgave forts.

- ▶ Revisor skal ut fra risiko- og vesentlighetsvurdering finne de premissene for bruken av bevilgningene med størst risiko for vesentlige avvik, med formål om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om eventuelle avvik fra premissene for bruken av bevilgningene.
- ▶ Hvordan håndterer vi dette i praksis?

Naturlige revisjonshandlinger

- ▶ Gjennomgang av budsjettdokumenter og budsjettjusteringer
- ▶ Forespørsel kommunedirektør
- ▶ Forespørsel ordfører om hvilke premisser for bruken av bevilgningene som ligger i årsbudsjettet
- ▶ Gjennomgang av perioderapporter for å finne premisser for bruken av bevilgningene med vesentlige avvik
- ▶ Sammenholde mottatt informasjon og bruke revisors skjønn for å vurdere om informasjon og forklaringer er rimelige
- ▶ Innhente skriftlig uttalelse

Rapportering

- ▶ Uttalelse om budsjettavvik blir en egen del i revisjonsberetningen
- ▶ Moderat sikkerhet
- ▶ Der revisjonsberetningen gjelder det konsoliderte årsregnskapet, vil uttalelse om budsjettavvik gjelde for kommunekassen
- ▶ Avvik som fører til modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget med et nummerert brev.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
Møre og Romsdal får et enda
bedre fylke å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA



PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg: Prosjektplan frå kommunerevisjonen.

Bakgrunn: Frå møteboka til Sula kontrollutval 27. januar 2021:

1. Sula kontrollutval er kjend med at Statsforvaltaren skal ha tilsyn med barnevernet i Sula kommune. Sula kontrollutval ventar med å sette i gang forvaltningsrevisjon inntil statsforvaltaren sin rapport er ferdig stilt.

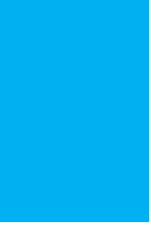
2. Sula kontrollutval bestiller ei prosjektplan frå kommunerevisjonen på oppfølging av reglar for offentlege innkjøp i tråd med kommunestyret sitt vedtak punkt 1.2 i saka om plan for forvaltningsrevisjon.

Vedlagt ligg eit forslag til prosjektplan frå Kurt Løvoll i kommunerevisjonen. Denne fangar opp fleire av dei problemstillingane som kontrollutvalet diskuterte på sitt førre møte. Det er også mogleg å diskutere nærare denne plana i møtet og kome med innspel.

Kontrollutvalet i Sula kommune bør derfor vedta forslag til plan og starte opp arbeidet med forvaltningsrevisjon i tråd med dette.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon av rutinar innanfor offentlege innkjøp i Sula kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.



PROSJEKTPLAN

FORVALTNINGSREVISJON

SULA KOMMUNE

Oppfølging av rutinar for offentlege innkjøp

Innhold

1. Bakgrunn	3
2. Problemstillinger	4
3. Revisjonskriterier	5
4. Metode og avgrensninger	7
5. Prosjektgruppe og timeanslag	7
6. Framdriftsplan	8
7. Uavhengighet	8
Kjelder	8

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalet bestilte forvaltningsrevisjon om offentlege innkjøp i sitt møte 27.01.21 - sak 4/21. Bakgrunnen for bestillinga er plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 der dette var og at kontrollutvalet ønska å vente litt med det første fokusområdet i planen (Sakshandsaming i barnevernet).

Det er ein generell stor risiko for å gjere feil i samband med gjennomføring av offentlege innkjøp. Det er derfor viktig at slike innkjøp blir gjennomført i tråd med krav i lov og forskrift, og kommunen sitt interne regelverk på området. Reglane for anskaffingar er omfattande og til dels kompliserte, og krev at alle som gjer innkjøp og anskaffingar i kommunen har nødvendig kunnskap om dei reglar som til ein kvar tid gjeld. Dette for å sikre at dei grunnleggande krava i regelverket blir lagt til grunn uansett kva slags innkjøp eller anskaffing kommunen skal foreta. Det er også av stor betyding at dei rammeavtalane som er inngått for kommunen blir nytta ved driftsinnkjøp, noko som gir stordriftsfordelar og fører til enklare gjennomføring av kjøpa.

I risiko- og vesentlegvurderinga¹ for Sula kommune står det følgande om offentlege innkjøp:

Offentlig sektor bruker over 500 milliard kroner kvart år på innkjøp. Dette er midlar som oppdragsgjevarane skal nytte på best mogleg måte for å oppfylle sitt samfunnsoppdrag. Det er potensial for å effektivisere offentlege innkjøp, for å oppnå lågare transaksjonskostnader, betre priser og betre behovsdekning. Samstundes skal offentlege innkjøp også bidra til å løyse viktige samfunnsoppgåver knytt til m.a. klima og kamp mot arbeidslivskriminalitet. Å gjennomføre gode innkjøpe som er i tråd med desse forventningane, er krevjande. Dette krev at ein må profesjonalisere innkjøpa gjennom mellom anna økt satsing på kompetanse, betre styring, leiing og organisering.

Offentlige innkjøp er på grunn av sitt omfang eit viktig strategisk verkemiddel i kampen mot arbeidslivskriminalitet. Offentlige innkjøperar har eit samfunnsansvar, og skal derfor stille krav til lønns- og arbeidsvilkår. Dette bidreg til å sikre arbeidsvilkåra for dei som til dømes bygg skular og sjukeheimar eller yter reinhaldstenester for det offentlige (Difi).

Sula kommune har ikkje hatt saker i KOFA dei siste åra.

Kontrollutvalet har fokus på dette temaet, og har lagt fram sak til Kommunestyret om konkret sak der kommune hadde gått over terskelverdier på rammeavtale. Kommunestyret fatta følgande vedtak i mai 2020:

1. Kommunestyret syner til at anskaffingar i kommunen ofte gjeld store beløp med risiko for kommunalt ansvar dersom det blir gjort feil.

¹ Grunnlagsdokument for plan for forvaltningsrevisjon av verksemda i kommunen

2. Med bakgrunn i saker som det den seinare tida har vore fokus på føreset kommunestyret at administrasjonen legg til rette for at anskaffingsreglane for framtida blir fylgde.

3. Kommunestyret bed om at det administrative tilsynet med kommunen sine innkjøp vert innarbeidd i ei årleg internkontrollrapportering etter kommunelova § 25-2.

4. Oversendingsforslag til formannskapet der dei må vurdere om det bør vere rapportering 2 gongar årleg og at ein får melding når ein har brukt 80 % av ramma.

Dette vart og peika på som aktuelt område i Kontrollutvalet sitt møte 26.05.20.

Det er ikkje eiga innkjøpsavdeling i kommunen, men Sula er med i innkjøpssamarbeidet som er i regi av Ålesund kommune. Dette samarbeidet er i stor grad knytt til rammeavtalar.

Kommunen vedtok i 2018 «Innkjøpspolitikk – felles retningslinjer».

Jf. avsnitt om internkontroll gjekk det i årsmeldinga fram at det er innført nye rutinar for kontroll av innkjøp og innkjøpsavtaler, og det skal utarbeidast nye strategi for anskaffingar i 2020.

Møre og Romsdal Revisjon SA legg fram forslag til prosjektskisse. Prosjektplanen blir lagt frem for godkjenning i kontrollutvalet 24.03.2021.

2. PROBLEMSTILLINGAR

Hovudføremålet med denne forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøkje om Sula kommune føretekk offentlege anskaffingar² i tråd med regelverk og rutinar på området.

Offentlege verksemder må følge nokre grunnleggjande prinsipp og krav til prosedyrar ved planlegging og gjennomføring av offentlege anskaffingar. Krav til planlegging og gjennomføring av offentlege anskaffingar er regulert i lov om offentlege anskaffingar med tilhøyrande forskrifter (DFØ 2020).

Dei grunnleggjande prinsippa i lov om offentlege anskaffingar jf. §4 er «konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet». I «Veileder til reglene for offentlige anskaffelser» går det fram:

KONKURRANSE: Hovedregelen er at konkurranse skal avholdes. Det gjelder alle anskaffelser som er omfattet av lov og forskrift; både over og under terskelverdiene.

LIKEBEHANDLING: Forbud mot diskriminering på grunnlag av nasjonalitet og usaklig forskjellsbehandling på annet grunnlag. Oppdragsgiver skal også sikre at alle potensielle leverandører gis like muligheter ved at like tilfeller skal behandles likt, og ulike tilfeller behandles ulikt, med mindre noe annet er saklig og objektivt begrunnet.

² Anskaffingar er aktivitet med sikte på å dekke eit behov for varer, tenester eller bygg og anleggsarbeid.

ETTERPRØVBARHET: Kravet om etterprøvbarhet skal ivareta leverandørenes rettsikkerhet og gjøre det mulig å sjekke både om oppdragsgiver har fulgt reglene som gjelder for konkurransen, og om det offentlige har opptrådt på en måte som forvalter samfunnets ressurser effektivt.

FORUTBEREGNELIGHET: Oppdragsgiver skal sikre at anskaffelsesprosessen er forutsigbar for leverandørene og skal sikre åpenhet om alle stadier i anskaffelsesprosessen. Skal gjøre det mulig for leverandørene å vurdere om de vil delta i konkurransen samt sikre at leverandørene kan stole på at de angitte opplysningene om konkurransen blir fulgt.

FORHOLDSMESSIGHET: Krav til at oppdragsgiver skal gjennomføre konkurransen på en måte som står til anskaffelsens art, omfang, verdi og kompleksitet.

Det skal utarbeidast problemstillingar for den enkelte forvaltningsrevisjon. Med utgangspunkt i bestillinga frå kontrollutvalet har revisjonen operasjonalisert forslag til problemstillingar, og meiner at desse er tilstrekkeleg konkretisert og avgrensa til å kunne svarast ut.

Forslag til problemstillingar:

- 1. Har Sula kommune sett i verk tiltak for å sikre at regelverket for offentlege anskaffingar blir følgt?**
 - Kommunens skriftlege dokument, opplæring blant tilsette og kva slags kontrolltiltak som er sett i verk (inkludert årleg internkontrollrapportering: *Kommunestyret bed om at det administrative tilsynet med kommunen sine innkjøp vert innarbeidd i ei årleg internkontrollrapportering etter kommunelova § 25-2.*)
- 2. Blir varer og tenester kjøpt inn i samsvar med lov og regelverk på området?**
 - Om anskaffingar som er gjort i 2020 og hittil i 2021 er utsett for konkurranse, at dei er kunngjort på Doffin³, om skatteattest er innhenta, og at det er skrive protokoll for anskaffingar.
- 3. Nyttar Sula kommune seg av dei inngåtte rammeavtalane på ein korrekt måte?**
 - Her vil vi sjå på inngåtte rammeavtar, bruken av desse, og innkjøp gjennom systemet elektronisk handel (heretter kalla e-handel).

Vi legg til grunn at det kan bli gjort justeringar og konkretiseringar av problemstillingar undervegs i prosjektet. Ved vesentlege endringar vil vi ta kontakt med kontrollutvalet. Vi vil uansett ha ein kontinuerleg dialog med kontrollutvalssekretariatet.

3. REVISJONSKRITERIER

Med utgangspunkt i problemstillingane skal det etablerast revisjonskriterier. Revisjonskriterier er dei krav, normer eller standardar som kommunen skal vurderast ut frå. Revisjonskriteriene skal vere grunna i, og utleidd frå, autoritative kjelder innanfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal

³ Den nasjonale kunngjøringsdatabasen for offentlege anskaffingar: www.doffin.no

vere relevante, konkrete og i samsvar med dei krav som gjeld for forvaltningsrevisjonsobjektet innafor den aktuelle tidsperioden.

Revisjonskriterier blir henta frå lov og forskrift om offentlege anskaffingar, samt rettleiingsmateriell frå departement, Difi (Direktoratet for forvaltning og IKT) og KS (Kommunenenes Sentralforbund). Vi vil også innhente aktuell styringsinformasjon frå Sula kommune.

Problemstilling 1. Har Sula kommune sett i verk tiltak for å sikre at regelverket for offentlege anskaffingar blir følgt?

Forslag til revisjonskriterier:

- Sula kommune bør ha eit reglement som omhandlar ei tydeleg oppgåve- og ansvarsfordeling, mål, forventningar og strategi for innkjøp og anskaffingar.
- Sula kommune bør ivareta at tilsette med bestillerfunksjon får opplæring i reglar og rutinar for innkjøp og anskaffingar.
- Sula kommune skal ha kontrolltiltak som førebyggjer, avdekker og rettar opp avvik i samband med innkjøp og anskaffingar.

Problemstilling 2. Blir varer og tenester kjøpt inn i samsvar med lov og regelverk på området?

Forslag til revisjonskriterier:

- Sula kommune skal sikre at kvar anskaffing så langt det er mogleg er basert på konkurranse.
- Sula kommune skal sikre at anskaffing til ein verdi av over kr. 1 300 000 ekskl. mva. blir kunngjort på Doffin.no.
- Sula kommune skal innhente skatteattest ved anskaffing i samsvar med forskrift om offentlege anskaffingar.
- Sula kommune skal utarbeide ein protokoll for innkjøp og anskaffing i dei tilfelle det er krav om dokumentasjonsplikt.

Problemstilling 3: Nyttar Sula kommune seg av dei inngåtte rammeavtalane på ein korrekt måte?

Forslag til revisjonskriterier:

- Sula kommune skal ha ein oppdatert oversikt over alle inngåtte rammeavtalar.
- Sula kommune skal bruke dei rammeavtalane som til ein kvar tid gjeld.
- Sula kommune bør nytte e-handel der dette er tilrettelagt.

KJELDER FOR REVISJONSKRITERIA

- Lov om offentlig anskaffelser.
- Kommuneloven § 23.
- Forskrift om offentlige anskaffingar.
- St.m. 36 (2008-2009) «Det gode innkjøp».
- Eventuelle interne retningslinjer gjennom innkjøpssamarbeidet og egne prosedyre om anskaffingar.

4. METODE OG AVGRENSNINGER

Undersøkinga blir gjennomført etter Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Metodar som vil bli nytta er dokumentgjennomgang, intervju og spørjeundersøkingar for tilsette med innkjøpsansvar. Vi meiner at det vil vere viktig å sjå på i kva slags grad dei tilsette har kjennskap til rutinar og reglar, og korleis dei tilsette etterlev dei. Det vil vidare bli gjort stikkprøvekontroll av anskaffingar basert på gjennomgang av rekneskap.

Dokument vi vil sjå på er:

- Rekneskap
- Skriftlege rutinar. Mellom anna:
 - «Rutiner for kontroll av innkjøp og innkjøpsavtaler» frå 2019.
 - Pkt. 1. Rekneark for oppfølging på varsel av gamle avtalar.
 - Pkt. 2. Skrifteleg sendte varslar (jfr. punkt 1), og dokumentasjon på intern kommunikasjon i innkjøpsprosessen i Acos.
 - Pkt. 3. Dokumentasjon på månadleg lister over leverandørkjøp.
 - Eventuell skrifteleg dokumentasjon på resterande rutinar for kontroll av innkjøp og innkjøpsavtaler.
 - Rutinar på opplæring og kurs
- Dokumentasjon på gjennomførte anbod
- Innkjøpsprotokoll (jf. Sula kommune sin innkjøpspolitikk §4.3 *Dokumentasjon*).
- Rammeavtalar
- Dokumentmalar

Vi legg opp til bruk av fleire metodar (metodetriangulering). Dette styrkar undersøkinga si truverd og reduserer risikoen for feil. Vi skal hente inn data i tilstrekkeleg omfang til å svare på problemstillingane.

Prosjektet er avgrensa til å vurdere kommunen sine system og rutinar knytt til innkjøp og anskaffingar som er gjort i løpet av 2020 (og hittil i 2021). Vår gjennomgang omfattar difor ikkje alle anskaffingar som er gjort med alle føregåande prosessar.

5. PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

NAVN	TITTEL
Marianne Hopmark	Oppdragsansvarleg
Ingrid Walstad Larsen	Forvaltningsrevisor
Kathrine Haram	Regnskapsrevisor

Vi vurderer at prosjektet kan gjennomførast på 250 timer. Timeanslaget inneheld førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av prosjektplan og ferdig rapport for kontrollutvalet.

6. FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Handsaming av prosjektplan i kontrollutvalet	24.03.2021
Oppstartbrev til kommunedirektør	25.03.2021
Oppstartmøte med kommunedirektør	April 2021
Intervju og spørjeundersøking	April-juni 2021
Arbeid med rapport	April-juni 2021
Høyringsperiode	Jul-Aug 2021
Rapport til kontrollutvalet ved sekretariatet	August 2021

For å kunne gjennomføre prosjektet innan fristen og med stipulert timebruk er det naudsynt at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalde personar stiller til intervju og verifiserer referat innan rimeleg tid.

7. UAVHENGIGHEIT

Vedlagt følger erklæring om uavhengigheit frå oppdragsansvarleg revisor.

Oppdragsansvarleg revisor har henta inn tilsvarande erklæringar frå revisjonsteamet, og har og ansvar for å gjere det dersom eventuelt andre i Møre og Romsdal Revisjon SA blir involvert i arbeidet.

KJELDER

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (2020). «Offentlege anskaffingar». Henta frå:

[Lov og forskrifter om offentlege anskaffingar | Anskaffelser.no](https://www.anskaffelser.no)