



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 3/2021
24. september 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19098-8

S A K S F R E M L E G G

SAK 15/2021 - HENDELSESBASERT UNDERSØKELSE OM KIRKEGÅRDSAKEN

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Vedlegg:

- Sekretariatets saksfremlegg i sak 11/2021 - Vedrørende prosjektet «kirkegårdssaken» i Nordkapp kommune – henvendelse fra Vefik IKS om presisering av bestilling

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets bestilling til kommunens revisjon (Vefik IKS) av en hendelsesbasert undersøkelse om «kirkegårdssaken», jf. sak 16/20 på møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020.

Kontrollutvalgets ser med stor bekymring på at kommunens revisjon fortsatt ikke har levert en rapport til utvalget i tilknytning til denne hendelsesbaserte undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen (Vefik IKS) om å levere rapport etter den hendelsesbaserte undersøkelsen av «kirkegårdssaken» så snart som mulig, og senest innen utgangen av 2021.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren legger til rette for at revisor og kontrollutvalget blir gitt tilgang de opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som revisor finner nødvendige for å utføre sine oppgaver, jf. kommuneloven § 24-2, jf. § 23-2.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020 (sak 16/20) vedtok kontrollutvalget å bestille en hendelsesbasert undersøkelse av «kirkegårdssaken» fra kommunens revisjon, Vefik IKS.

Per 15. september 2021 har ikke kontrollutvalget v/sekretariatet mottatt noen rapport fra revisjonen etter denne hendelsesbaserte undersøkelsen.

Kontrollutvalget har i flere møter blitt opplyst om status og fremdrift i denne undersøkelsen. Dette gjelder følgende møter:

- møte i kontrollutvalget 8. juni 2020 (sak 2/20)
- møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020 (sak 16/20)
- møte i kontrollutvalget 26. november 2020 (sak 19/20)
- møte i kontrollutvalget 12. mars 2021 (sak 1/21)
- møte i kontrollutvalget 25. mai 2021 (sak 11/21)

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til utvalgets bestilling til kommunens revisjon (Vefik IKS) av en hendelsesbasert undersøkelse om «kirkegårdssaken», jf. sak 16/20 på møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020.

Per 15. september 2021 har ikke kontrollutvalget v/sekretariatet mottatt rapport fra kommunens revisjon om «kirkegårdssaken».

Sekretariatet finner grunn til å se med stor bekymring på at kommunens revisjon fortsatt ikke har levert en rapport til utvalget i tilknytning til denne hendelsesbaserte undersøkelsen.

Kontrollutvalget bør understreke hvor viktig det er at (Vefik IKS) leverer rapport etter den hendelsesbaserte undersøkelsen av «kirkegårdssaken» så snart som mulig, og senest innen utgangen av 2021.

Det er i den sammenheng grunn til å minne om at kontrollutvalget har vedtatt at rapporten fra denne hendelsesbaserte undersøkelsen skal danne grunnlaget for igangsetting av en forvaltningsrevisjon av «kirkegårdssaken», jf. vedtak om omprioritering av forvaltningsrevisjon i sakene 2/20 og 16/20. Mangelen på en slik rapport vil forsinke kontrollutvalgets igangsetting av en forvaltningsrevisjon av «kirkegårdssaken».

Kontrollutvalget tilrår videre at kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren legger til rette for at revisor og kontrollutvalget blir gitt tilgang de opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som revisor finner nødvendige for å utføre sine oppgaver, jf. kommuneloven § 24-2, jf. § 23-2.

Vedlegg til saken – Historikk og bakgrunn

På møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020 (sak 16/20) vedtok kontrollutvalget å bestille en hendelsesbasert undersøkelse av «kirkegårdssaken» fra kommunens revisjon, Vefik IKS.

Per 13. september 2021 har ikke kontrollutvalget v/sekretariatet mottatt noen rapport fra revisjonen etter denne hendelsesbaserte undersøkelsen.

Nedenfor redegjør sekretariatet for hva som har skjedd fra kontrollutvalget gjorde denne bestillingen til revisjonen, og frem til dags dato:

Møte i kontrollutvalget 8. juni 2020:

I møteutskrift fra dette møte fremgår det blant annet følgende under sak 2/20 – Muntlig redegjørelse ved rådmannen om «kirkegårdssaken» og kommunens årsregnskap/årsmelding 2019:

Om den såkalte «kirkegårdsaken»:

Kommunedirektøren med bistand fra teknisk sjef Vera Iversen møtte og ga kontrollutvalget en muntlig redegjørelse av historikk og status i forhold til den såkalte kirkegårdsaken. Han var innom følgende hovedpunkter:

- ✓ Diffuse og lite etterprøvbare avtalegrenser mellom kommune og entreprenør, muntlige avtaler, svært lite skriftlig dokumentasjon bortsett fra prosessen mot Doffin ved anbudsinnsendelsen, manglende prosjektoppfølgning.
- ✓ Kommunen har nå tatt grep for bedre å sikre at anskaffelser og oppfølging ivaretas på en god måte. Blant annet rammeavtaler for prosjektoppfølgning og byggeledelse.

Behandling:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra administrasjonen til orientering.

- Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak om omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon slik at forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i kirkegårdssaken tas inn i planen, og prioriteres som første prosjekt etter barneverntjenesten. Det vises i den forbindelse til sak 5/2020.

Utover dette ber kontrollutvalget sekretariatet gjøre henvendelse til revisjonen og be om status på leveranse av forvaltningsrevisjonene *Mobbing i grunnskolen* og *Barneverntjenesten*.

Møte i kontrollutvalget 29. oktober 2020:

I møteutskrift fra dette møte fremgår det blant annet følgende under sak 16/20 – Omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 2/2020:

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til Nordkapp kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til kontrollutvalgets delegerte myndighet fra kommunestyret til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget viser videre til at prosjekt nr. 4 *Integrering av flyktninger*, ikke lenger er aktuell på grunn av endringer i tjenestebehov i kommunen.

2. Kontrollutvalget vedtar følgende omprioritering i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020:

Forvaltningsrevisjon på området *Integrering av flyktninger* tas ut av planen og erstattes av en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i den såkalte «kirkegårdssaken».

Det nye prosjektet prioriteres som første prosjekt i planen etter prosjekt nr. 2 *Barneverntjenesten*, og prosjekt *Beregning av selvkost på VAR-området* forskyves tilsvarende i prioritet til prosjekt nr. 4.

Kontrollutvalget legger til grunn at oppstart og gjennomføring av gjenstående forvaltningsrevisjoner tilhørende plan for 2017-2020 skal skje fortløpende så snart de pågående forvaltningsrevisjoner er levert.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring av siste avsnitt i sekretariatet forslag pkt. 2:

«Kontrollutvalget bestiller hos Vefik IKS en hendelsesbasert undersøkelse av «Kirkegårdssaken».

Undersøkelsen har startpunkt i kommunestyrets vedtak, og skal ta for seg alle hendelser frem til dags dato, herunder:

Vedtak i alle kommunale utvalg og andre berørte organisasjoner, om hendelser og deres kommunikasjon. Kort sagt: Hvem har gjort Hva?»

Sekretariatet påpekte overfor kontrollutvalget at konkret prosjekt ikke har vært gjenstand for saksutredning i saksfremlegg. Kontrollutvalget vurderte likevel at saken ut fra kontrollutvalgets generelle kjennskap anses som tilstrekkelig opplyst til å fatte vedtak.

Sekretariatets forslag, med kontrollutvalgets endring ble vedtatt enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til Nordkapp kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til kontrollutvalgets delegerte myndighet fra kommunestyret til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget viser videre til at prosjekt nr. 4 *Integrering av flyktninger*, ikke lenger er aktuell på grunn av endringer i tjenestebehov i kommunen.

2. Kontrollutvalget vedtar følgende omprioritering i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020:

Forvaltningsrevisjon på området *Integrering av flyktninger* tas ut av planen og erstattes av en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i den såkalte «kirkegårdssaken».

Det nye prosjektet prioriteres som første prosjekt i planen etter prosjekt nr. 2 *Barneverntjenesten*, og prosjekt *Beregning av selvkost på VAR-området* forskyves tilsvarende i prioritet til prosjekt nr. 4.

Kontrollutvalget bestiller hos Vefik IKS en hendelsesbasert undersøkelse av «kirkegårdssaken».

Undersøkelsen har startpunkt i kommunestyrets vedtak, og skal ta for seg alle hendelser frem til dags dato, herunder:

Vedtak i alle kommunale utvalg og andre berørte organisasjoner, om hendelser og deres kommunikasjon. Kort sagt: Hvem har gjort Hva?

Møte i kontrollutvalget 26. november 2020:

I møteutskrift fra dette møte fremgår det blant annet følgende under sak 19/20 – Referater og orienteringer:

Orientering fra revisjonen v/ revisjonssjef, Aud OpgårdStatus pågående revisjoner:

Revisjonssjef, Aud Opgård ga en oppdatering om pågående forvaltningsrevisjoner og generelt om regnskapsrevisjon, konsernregnskap og forenklet etterlevelseskontroll.

- ✓ Forvaltningsrevisjon på området *Barneverntjenesten* er i slutfasen, og vil bli levert kontrollutvalget før årsskiftet.
- ✓ Forvaltningsrevisjon på området *Mobbing i grunnskolen* påregnes å være ferdig ved utgangen av januar 2021, med tillegg av tid for verifisering og høring.

I forhold til undersøkelsen om *Kirkegårdssaken* stilte revisjonssjefen spørsmål til kontrollutvalget om denne er ment å foretas som en kartlegging av hendelsene i saken.

Revisjonssjefen opplyste videre at Vefik IKS vil foreta en budsjettregulering i april 2021, som vil gi reduserte kostnader for eierkommunene. Dette vil samtidig innebære at Nordkapp kommune får en redusert timeramme fra selskapet for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll til 373 timer i 2021.

Behandling/ Konklusjon:

Kontrollutvalget tok opplysningene fra Vefik IKS v/ revisjonssjef, Aud Opgård til orientering.

I forhold til revisjonssjefens spørsmål vedrørende undersøkelsen om *Kirkegårdssaken* viste kontrollutvalget til bestillingen som er sendt revisjonen jfr. vedtak i sak 16/2020 den 29. oktober 2020 med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget bestiller hos Vefik IKS en hendelsesbasert undersøkelse av «Kirkegårdssaken».

Undersøkelsen har startpunkt i kommunestyrets vedtak, og skal ta for seg alle hendelser frem til dags dato, herunder:

Vedtak i alle kommunale utvalg og andre berørte organisasjoner, om hendelser og deres kommunikasjon. Kort sagt: Hvem har gjort Hva?»

Resultatet av denne hendelsesbaserte undersøkelsen er ment også benyttet som delgrunnlag i en senere forvaltningsrevisjon på berørte områder i forvaltningen, herunder anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging.

Ut fra revisjonssjefens opplysninger om de pågående forvaltningsrevisjonene *Barneverntjenesten* og *Mobbing i grunnskolen* konkluderte kontrollutvalget med at rapporten vedrørende *Barneverntjenesten* skal legges frem til behandling i utvalgets førstkommende møte som primært avholdes i januar (uke 3) 2021.

Kontrollutvalget ber samtidig sekretariatet fremskaffe Fylkesmannens rapport etter tilsyn med barneverntjenesten i Nordkapp kommune, og sende denne til kontrollutvalgets medlemmer.

Møte i kontrollutvalget 12. mars 2021:

I møteutskrift fra dette møte fremgår det blant annet følgende under sak 1/21 – Referater/orienteringer:

Om «Kirkegårdsaken»:

Vefik v/ oppdragsansvarlig revisor: Vi forholder oss kun til bestillingen fra sekretariatet

Sekretariatet redegjorde vedrørende bestilling:

- Kirkegårdssaken ble initiert av revisjonen i kontrollutvalgsmøte under selve behandlingen av sak om omprioritering av forvaltningsrevisjoner i plan 2017-2020. Sekretariatet hadde ikke fått anledning til saksutredning. Ble vedtatt som en hendelsesbasert undersøkelse med angitt startpunkt for undersøkelsen og videre tidsløp. Sekretariatet har dermed kun vedtakets ordlyd å forholde seg til ved formidlingen. Bestillingen ble også presisert av kontrollutvalget i påfølgende utvalgsmøte med henvisning til vedtakets ordlyd.

Momenter i kontrollutvalgets diskusjon:

- Vi skulle gjøre en hendelsesbasert undersøkelse, som grunnlag for en eventuell forvaltningsrevisjon
- Det var revisjonen som foreslo angrepsvinkel (hendelsesbasert undersøkelse) i et tidligere kontrollutvalgsmøte – da mente kontrollutvalget at undersøkelsen skulle se på forløpet fra prosjektet ble startet og videre forløp
 - Vi må i vel i framtida være mer presis i bestillingene og mer på hugget, og Vefik må gi tilbakemelding til kontrollutvalget om deres forståelse av bestillingen
 - Her er tydeligvis problemer med kommunikasjon mellom revisjonen og kontrollutvalget/sekretariatet. Her ligger et forbedringspotensial. Vi må rydde opp og komme videre. Kontrollutvalget har foreslått en forvaltningsrevisjon av Vefik.
- Kontrollutvalget forventer jo ting når man bestiller – og Vefik må gi beskjed om tidsfristen er realistisk – vi må unngå misforståelser
- Skal sekretariatet gjøre noe mer enn å formidle kontrollutvalget sine vedtak?
- Kusek glemmer å ta med alt som kontrollutvalget har vedtatt i protokollene. Leder repliserte i forbindelse med utsagnet med å vise til kontrollutvalgets prosedyrer om godkjenning av utvalget sine protokoller.

Samlet vedtak i sak referater/orienteringer

Saken tas til orientering med de foreliggende delvedtak under det enkelte tema.
Kontrollutvalgets diskusjon tas til etterretning.

Møte i kontrollutvalget 25. mai 2021:

I møteutskrift fra dette møte fremgår det blant annet følgende under sak 11/21 – Vedrørende prosjektet «kirkegårdssaken» i Nordkapp kommune – henvendelse fra Vefik IKS om presisering av bestilling:

Sekretariatets forslag til behandling:

Kontrollutvalget drøfter henvendelsen fra revisjonen, og gjør en vurdering på hvordan utvalget skal forholde seg til opplysningene som der fremkommer.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet henvendelsen fra Vefik IKS om presisering av bestilling i hendelsesbasert undersøkelse «Kirkegårdssaken».

Vefik ber om en presisering av hvilket kommunestyrevedtak undersøkelsen skal ta utgangspunkt i – hvor lang tid tilbake skal revisjonen gå?

Møteleder informerer:

- Viser til bestillingen som KU tidligere har gjort vedtak om til revisjonen:

Vi vil vite hva kommunestyret har vedtatt, hva administrasjonen og andre med forbindelse med saken har gjort, hvem har gjort hva? Vi tenker ikke på vedtaket i kommunestyret i 2005 – Vi er ute etter det som gjelder selve prosjektet «utvidelse av Honningsvåg kirkegård». Denne hendelsesbaserte kartleggingen er også ment å benyttes som underlag ved påfølgende forvaltningsrevisjon som ligger prioritert i innværende plan. (Forvaltningsrevisjon på området innkjøp)

- Det var revisjonssjefen som initierte denne formen for undersøkelsen i kontrollutvalgets møte. Revisjonen har vært til stede når KU har behandlet sakene om dette – og har derfor også hørt muntlig hva KU har ønsket/snakket om.
- Vi har nå fått en tredje henvendelse fra revisjonen — det oppleves som frustrerende at revisjonen ikke kommer seg videre.
- Kanskje saken bør trekkes tilbake fra Vefik og overlates til Kusek?

Til det siste svarte sekretariatet at det fremgår av henvendelsen fra Vefik at de allerede har mottatt noe dokumentasjon fra kommunen, men at det mangler en del. Det opplyses som angitt årsak at kommuneadministrasjonen har utfordringer med å fremskaffe alt det etterspurte, deriblant sentrale

politiske vedtak. Det vil derav i utgangspunktet være lite sannsynlig at det å overlate kartleggingsoppdraget til sekretariatet ville avhjelpe problemet. Sekretariatet bemerket likevel at manglende eller mangelfull dokumentasjon i kommunen i et prosjekt som dette vil være naturlig å trekke inn i undersøkelsens rapport, og å betrakte som et funn i seg selv.

- Under drøftingene ble det uttrykt undring dersom administrasjonen ikke klarer å fremskaffe de dokumentene som revisjonen etterspør, eksempelvis vedtak som er fattet av kommunestyret i sakens anledning. Det ble nevnt at det tidligere er sagt fra administrasjonens side/teknisk sjef at hun/han ikke finner dokumentasjon. Sekretariatet minnet kontrollutvalget om at tidligere rådmann hadde innstilt overfor kommunestyret at det burde foretas en forvaltningsrevisjon/gransking på forløpet i «kirkegårdsprosjektet».
- Et av medlemmene viste til tidligere praksis om at alle protokoller fra kommunestyre og utvalg ble sendt på epost til representantene: *«Jeg sitter her og ser gjennom min epost og finner en sak fra kommunestyret, det vil si sak om årsbudsjett 2012, muligens behandlet i kommunestyret den 13. desember 2011. Her framgår det at på bakgrunn av vedtak om lokalisering av ny kirkegård bevilges kr. 0,5 mill. til forarbeidet. Revisjonen kan jo ikke slå seg til ro med dette – har revisjonen purret?»*

Kontrollutvalget var omforent om at utvalget vil ha progresjon i denne undersøkelsen, og presiserte igjen at undersøkelsen gjelder forløpet/behandlingen vedrørende det konkrete prosjektet med utvidelse av kirkegården i Honningsvåg. Startpunktet for undersøkelsen styres naturlig ut fra formell saksgang og beslutningsprosess i slike prosjekter. Det anses som en del av kartleggingen å skaffe oversikt over dato og saksnummer for formell politisk behandling og vedtak. Og budsjettemøtet i desember 2011- bør fungere som en start dato.

Sekretariatet foreslo at kontrollutvalget oppfordrer Vefik til å gå i nærmere dialog med kommunen ved å be om et arbeidsmøte med f.eks. teknisk sjef i kommunen – eksempelvis over Teams. Kontrollutvalget var enig i dette, og sluttet seg til sekretariatets forslag.

Vedtak

Kontrollutvalget vil igjen presisere at den hendelsesbaserte undersøkelsen om «kirkegårdsaken» skal ha startpunkt i kommunestyrets vedtak som går på det konkrete utvidelsesprosjektet av kirkegården i Honningsvåg. Kontrollutvalget anser det som en naturlig del av den hendelsesbaserte undersøkelse å kartlegge de ulike milepæler, inklusive tidspunkt og saksnummer for formell/prinsipiell politisk behandling. Kontrollutvalget har likevel brakt i erfaring at det i kommunestyrets behandling av årsbudsjett 2012, i desember 2011, fremgår vedtak om lokalisering av ny kirkegård og at det bevilges midler til forprosjektering.

Kontrollutvalget ber om progresjon i undersøkelsen, og oppfordrer Vefik IKS til å gå i nærmere dialog med kommunen i den hensikt å fremskaffe relevant dokumentasjon i forbindelse med det konkrete prosjektet. I så henseende vil kontrollutvalget oppfordre Vefik IKS til å be om et arbeidsmøte med f.eks. teknisk sjef i kommunen – eksempelvis over Teams.

Kontrollutvalget forventer at eventuell manglende dokumentasjon benevnes særskilt i rapporten.