



Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 85/24/447.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 02.12.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

I henhold til avtale med leder, innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Narvik rådhus, 225 Formannskapssal 1
Møtedato: Mandag 09.12.2024
Tid: Kl. 10.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Valgkomiteens leder innkalles til møtet kl. 10.10 ved behandlingen av sak 56/24.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi med sakliste/saksdokumenter

- Valgkomite v/leder Tina Denstad
- Rådmannen
- 1. varamedlem

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 09.12.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Narvik Rådhus, 225 Formannskapssal 1

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
55/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 04.11.2024		3
56/2024	Orientering om valgkomiteen		10
57/2024	Rapportering fra regnskapsrevisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen		14
58/2024	Drøfting – bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt: Sykehjemstilbud		17
59/2024	Bestilling av eierskapskontroll – Hålogaland Ressurselskap IKS		20
60/2024	Eventuelt		25

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 55/2024	Møtedato: 09.12.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 04.11.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokoll fra møtet 04.11.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 04.11.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 25. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, 225 formannskapssal 1

Møtedato: 04.11.2024

Varighet: 10.00 – 11.00

Møteleder: Elisabeth Grande

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Elisabeth Grande (H)

Johan Daniel Olsen Hætta (AP)

Rakel A. Norum
Pål Iver Skogvold
Kari Ann Nygård

Varamedlemmer

1. Knut Einar Ravlo (H)
2. Fredrik D. Kvensjø (H)

1. Hanne Engmo Mikalsen (AP)
2. Trond Laksaa (AP)
3. Johnny Kristiansen (AP)

1. Reidar Hanssen
2. Isabell Stormo Myreng

Fra utvalget møtte:

Elisabeth Grande	Fast medlem
Johan Daniel Olsen Hætta	Fast medlem
Rakel A. Norum	Fast medlem
Pål Iver Skogvold	Fast medlem
Kari Ann Nygård	Fast medlem

Fra KomRev NORD møtte:

Revisor Anne-Lise Akeberg

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Kommunalsjef Rolf M. Lossius var til stede i møtet og orienterte og svarte på spørsmål.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	
47/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 30.09.2024	
48/2024	Drøftingssak -valgkomite	
49/2024	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring»	
50/2024	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF	
51/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024	
52/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	
53/2024	Referatsaker	
54/2024	Eventuelt	

Sak 47/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 30.09.2024

Innstilling:

Protokoll fra møtet 30.09.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 30.09.2024 godkjennes.

Sak 48/2024
DRØFTINGSSAK - VALGKOMITE

Innstilling:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å forsøke å avklare valgkomiteens mandat så langt det er mulig til neste kontrollutvalgsmøte.
2. Valgkomiteens leder innkalles til neste møte for å redegjøre for komiteens praksis og besvare spørsmål fra kontrollutvalget.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å forsøke å avklare valgkomiteens mandat så langt det er mulig til neste kontrollutvalgsmøte.
2. Valgkomiteens leder innkalles til neste møte for å redegjøre for komiteens praksis og besvare spørsmål fra kontrollutvalget.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.11.2024 til:

- Valgkomiteen v/ leder

Sak 49/2024**RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ØKONOMISTYRING I OMSORG OG MESTRING»****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering av 03.10.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring» til orientering og legger til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering av 03.10.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring» til orientering og legger til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.

Utskrift av saksprotokoll sendt 05.11.2024 til:

- Narvik kommune v/ ordføreren

Sak 50/2024**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDS prosjektskisse av 8.10.2024 for forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF.
2. Kontrollutvalget ber revisor om å oppgi en konkret måned for forventet ferdigstillelse og ber om at revisor rapporterer til kontrollutvalget av eget initiativ ved forsinkelser.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDS prosjektskisse av 8.10.2024 for forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF.
2. Kontrollutvalget ber revisor om å oppgi en konkret måned for forventet ferdigstillelse og ber om at revisor rapporterer til kontrollutvalget av eget initiativ ved forsinkelser.

Utskrift av saksprotokoll sendt 05.11.2024 til:

- KomRev *NORD* v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 51/2024**ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2024****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Behandling:

Revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om den gjennomført etterlevelseskontrollen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sak 52/2024**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet forslaget til møteplan for 2025 og fremsatte følgende felles forslag til vedtak:

*«Kontrollutvalgets møter i 2025 avholdes følgende datoer:
24. februar, 31. mars, 5. mai, 16. juni, 1. september, 27. oktober og 1. desember.»*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møter i 2025 avholdes følgende datoer:
24. februar, 31. mars, 5. mai, 16. juni, 1. september, 27. oktober og 1. desember.

Sak 52/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 26.09.2024
- Sak 107/24 Kontrollutvalget – valg av nye medlemmer

B. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025
- Konferanse 29. – 30. januar 2025

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 53/2024
EVENTUELT

(ingen saker meldt)

Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.

Kommende kontrollutvalgsmøte avholdes etter møteplanen 09.12.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 56/2024	Møtedato: 9.12.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING OM VALGKOMITEEN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 4.11.2024 i sak 48/24:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å forsøke å avklare valgkomiteens mandat så langt det er mulig til neste kontrollutvalgsmøte.
2. Valgkomiteens leder innkalles til neste møte for å redegjøre for komiteens praksis og besvare spørsmål fra kontrollutvalget.

2. Bakgrunnen for kontrollutvalgets vedtak i sak 48/24

Det er redegjort for bakgrunnen for vedtaket i saksutredningen til sak 48/24:

«Kontrollutvalget protokollerte følgende i møte 30.9.2024 under sak 46/24 (Eventuelt):

«Med bakgrunn i artikkel i Fremover om valgnemndas behandling av sak om innstilling av kandidater til styreverv i kommunalt eide selskaper bad kontrollutvalget sekretariatet forberede sak om prosessen med å utarbeide innstilling av kandidater til styreverv til neste møte.»

Artikkelen i Fremover gjelder valg av styre i Narvik Havn KF. Et kommunalt foretak er ikke en selvstendig juridisk person men en kommunal enhet organisert etter kommunelovens kapittel 9. Det stilles i loven krav om at kommunale foretak skal være registrert i foretaksregisteret, ha vedtekter, styre og daglig leder. Men et KF er altså ikke et selvstendig rettssubjekt, og kommunestyret er øverste organ. I kommunens eierskapsmelding ser kommunale foretak ut til å være behandlet som

øvrige relevante organisasjonsformer. Sekretariatet legger til grunn at den formelle prosessen for rekruttering av styremedlemmer er den samme for kommunale foretak som for kommunalt eide selskaper. Opplysninger i Fremovers artikkel om praksisen tilsier også dette.

Narvik kommunes eierskapsmelding sier følgende om prosessen med å rekruttere styremedlemmer (s. 25):

«Styresammensetningen skal gjenspeile behovet for kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart og behov.

Det skal oppnevnes styremedlemmer²⁰ som har egenskaper, kompetanse og kapasitet som bidrar til at styret som kollegium kan forvalte selskapet på en tilfredsstillende måte og i tråd med gjeldende mål, strategier og utfordringer. Det skal være fokus på en balansert kjønnsrepresentasjon i styrene²¹

Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomité²² for alle kommunale selskaper. Disse fremmer forslag til eierrepresentanter i kommunale selskap.

Styreverv er tidkrevende og setter krav til både interesse og vilje fra styrerepresentanten. Rekruttering til styret bør ta hensyn til hvilken kompetanse og sammensetning av kompetanse en ønsker i styret. Kommunen bør pålegge selskaper med eierinteresser å gjennomføre en rekrutteringsevaluering i styret for å kartlegge behov for ny kompetanse. Valgkomitéen bør ta hensyn til en slik evaluering, og se det totale behovet sammen med formålet med eierskapet i selskapet når eierrepresentanter foreslås. Rekruttering av styremedlemmer bør ha en profesjonell tilnærming for å sikre riktig representasjon. 20 Anbefaling nr. 12 21 Anbefaling nr. 11 22 Anbefaling nr. 10 26 Valgkomitéen bør gjøre en habilitetsvurdering av eierrepresentanten. Dersom inhabilitet går på bekostning av representasjon, vil det være en utfordring. Formålet med eierskapet vil spille en rolle i dette også.»

Eierskapsmeldingen ivaretar de hensyn som Kommunenes Sentralforbund fremhever i KS anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll (folkevalgtopplæringsprogrammet 2019-2023), anbefaling 9 og 10:

«Anbefaling nr. 9

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Vurder også spørsmål om habilitet i valg av styremedlemmer. Det anbefales at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene.»

«Anbefaling nr. 10

Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styrer i eller fylkeskommunalt eide selskaper bør skje ved bruk av valgkomité. Det bør lages retningslinjer som regulerer komitéens arbeid»

For så vidt gjelder setningen om inhabilitet i KS' anbefaling nr. 9 er det problemstillingen omkring inhabilitet i styrevervet det vises til, ikke habilitet ved valg av styremedlemmer:

«Når det er spørsmål om å velge folkevalgte eller ansatte i kommunen eller fylkeskommunen til styremedlemmer i selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierandeler i, bør kommunen eller fylkeskommunen imidlertid vurdere hvor ofte vedkommende kan bli inhabil. Dersom inhabilitet ofte vil skje bør det vurderes om dette vil gjøre det u hensiktsmessig å velge den aktuelle personen til styremedlem. Det er ikke hensiktsmessig å velge en person som i mange sammenhenger likevel må fratres som inhabil fordi han eller hun kommer i en dobbeltrolle. Typisk gjelder dette der det er snakk om at sentrale folkevalgte eller ansatte i kommunale lederstillinger ønskes valgt inn i styret i et kommunalt eid selskap. Om ulempene ved å velge slike personer til styremedlemmer overstiger

behovet for å ha den aktuelle personen i styret er en vurdering som kommunestyret eller fylkestinget selv bør gjøre.» (Utdypende kommentarer til anbefalingen)

Formuleringen i kommunens eierskapsmelding går i samme retning.

Den konkrete problemstillingen som primært er tatt opp i Fremovers artikkel er habilitet ved utarbeidelse av forslag til og valg av styremedlem. Det er altså ikke den samme problemstillingen som omhandles i eierskapsmeldingen.

Forvaltningslovens kapittel II gjelder for alle sider ved den kommunale virksomhet og er også bestemmende for valgkomiteens saksbehandling.

Sekretariatet vurderer at det er uheldig for kommunen om det fremstår utad som om prosesser vedrørende valg av styremedlemmer påvirkes av nære personlige relasjoner. Det er derfor grunn for kontrollutvalget til å vurdere å foreta en begrenset undersøkelse. Det fremkommer i avisartikkelen at valgkomiteen arbeider under stort tidspress. Sekretariatet vurderer at det kan være grunn til å få avklart så utførlig som mulig hvilket mandat valgkomiteen har, og hvilke bestemmelser som gjelder for dens virksomhet. Sekretariatet vurderer at det deretter bør vurderes å innkalle valgkomiteens leder til kontrollutvalget for å redegjøre for utvalgets arbeidsmåte.

Sekretariatet har etterspurt eventuell instruks/reglement samt mandat for valgkomiteen. Følgende svar er mottatt:

«Fra KS anbefalinger om eierskap mv. viser vi til anbefaling nr. 10. Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomiteen for Narvik kommune (Eierskapsmelding 2022 side 25). Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomité for alle kommunale selskaper. Disse fremmer forslag til eierrepresentanter i kommunale selskap. Både instruks og mandat fremkommer gjennom eierskapsmelding som kommunestyret vedtar. I gjeldende eierskapsmelding vises det til "kommunens overordnede prinsipper for eierstyring mot eier" for instruks og mandat til valgkomiteen i hovedsak. Eierskapsmeldingen inneholder også ulike alternativer der det foreligger andre føringer. Blant annet viser jeg til kapittel 10 og "dersom selskapet styre har egen valgkomite, skal valgkomiteens anbefalinger basert på styrets rekrutteringsevaluering, følge med evalueringen." og kapittel 5 som beskriver representantskap. I tillegg eksisterer det egne valgkomiteer hos både selskaper, stiftelser mv. Men fra Narvik kommune er det gruppeledere, og gjennom kommunestyret er det direkte utnevning basert på politisk vedtak.»

På direkte spørsmål fra sekretariatet opplyses at den som har besvart henvendelsen på vegne av Narvik kommune ikke er kjent med at det foreligger noen instruks for valgkomiteen utover de føringene som kan utledes av eierskapsmeldingen.

3. Behandlingen i møtet 9.12.24

Sekretariatet har ikke klart å finne ytterligere dokumentasjon vedrørende valgkomiteens mandat. Det er kommunens eierskapsmelding som er det sentrale dokumentet. Eierskapsmeldingen synes å være utformet med tanke på å ivareta de hensyn som omfattes av KS' anbefalinger.

Valgkomiteens leder er invitert til kontrollutvalget for å belyse hvorvidt valgkomiteen under utførelsen av sitt oppdrag oppfyller eierskapsmeldingens forutsetninger.

Det ligger begrensninger i kontrollutvalgets mandat. Eierskapsmeldingen som sådan og valgkomiteens sammensetning og oppgaver er politiske beslutninger som kontrollutvalget ikke har anledning til å undersøke.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad, 27.11.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 57/2024	Møtedato: 09.12.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. har ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING - KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 30.09.2024, jf. sakene 34/24 – 36/24. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Finnsnes, den 25. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 58/2024	Møtedato: 9.12.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTING – BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT: SYKEHJEMSTILBUD

Innstilling til v e d t a k:

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

Kommunestyret vedtok ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møte 21.6.2024 (sak 82/24):

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
 1. Narvik Havn
 2. Sykehjemstilbud
 3. Integrering
 4. Arbeidsmiljø
 5. Næringsutvikling
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a. Hålogaland Ressurselskap IKS
 - b. Agenda Arena AS
 - c. Narvik Bulkterminal AS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Planen var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling og ble vedtatt av kommunestyret uten diskusjon.

Prosjekt nummer 1, Narvik Havn KF, er bestilt og iverksatt.

Neste prosjekt i henhold til planen er nr. 2: Sykehjemstilbud.

Plan for forvaltningsrevisjon er relativt nylig vedtatt. Sekretariatet er ikke kjent med endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som kan gjøre det aktuelt å benytte delegasjonsbestemmelsen i pkt. 3 i kommunestyrets vedtak. Sekretariatet legger følgelig til grunn at bestillingen følger rekkefølgen i vedtatt plan.

2. Problemstillinger

Kommunestyrets vedtak om plan for forvaltningsrevisjon er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. Det foreligger altså ingen føringer fra kommunestyret

Det fremkommer ingen opplysninger i saksutredningen til kontrollutvalget i sak om plan for forvaltningsrevisjon som peker i retning av sykehjemstilbud. Sekretariatet har ikke klart for seg hvilke problemstillinger som er aktuelle og ligger til grunn for kontrollutvalgets innstilling på vedtak for så vidt gjelder dette prosjektet.

I beslutningsgrunnlaget som er utarbeidet av BDO på bestilling fra K-Sekretariatet ligger det heller ingen føringer for aktuelle problemstillinger.

Sekretariatet registrerer BDOs påpekning om at Navik kommune har høye kostnader innen pleie og omsorg.

BDO referer også til en mulig problemstilling vedrørende ulikt tjenestenivå:

Kulturforskjeller og ulikt tjenestenivå påpekes av flere som en utfordring i etterkant av kommunesammenslåingen mellom Narvik, Tysfjord og Ballangen.

BDOs oppsummering gjengis:

Helse, omsorg og sosial

På bakgrunn av den demografiske utviklingen trekker mange frem helse og omsorg som kommunens fremste utfordringsområde i årene som kommer. Flere påpeker at Narvik bruker mer penger på området enn sammenlignbare kommuner, og at det er behov for å dreie ressursbruken fra institusjonstjenester mot mer hjemmebaserte tjenester.

Enkelte trekker frem at høy vikarbruk kan være en risiko for pasientsikkerhet og legemiddelhåndtering.

Helt konkret trekkes blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Dyrere tjenester enn sammenlignbare kommuner.
- Pasientsikkerhet og legemiddelhåndtering.
- Dreining av omsorgstrappa bort fra institusjonstjenester og mot hjemmebaserte tjenester.
- Tilgang på kommunale boliger og boligstrategi.
- BPA og kontroll av leverandørene

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet forutsetter en avklaring ved drøftelse i kontrollutvalget.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad, 27.11.2024

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 59/2024	Møtedato: 09.12.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – HÅLOGALAND RESSURSSSELISKAP IKS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Hålogaland Ressursselskap IKS og ber KomRev NORD utarbeide forslag til projektskisse i samsvar med bestillingsskjema.

Saken gjelder:

Bestilling av eierskapskontroll i Hålogaland Ressursselskap IKS (HRS IKS).

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Bestillingsskjema, eierskapskontroll Hålogaland Ressursselskap IKS
B: Utrykte vedlegg: Kommunestyrets sak 082/2024

Saksutredning:

1. Bakgrunn

Plan for eierskapskontroll ble vedtatt av i kommunestyrets møte 20.06.2024, i sak 082/24. På planen for perioden 2024-2027 er det i prioritert rekkefølge anbefalt eierskapskontroll av selskapene Hålogaland Ressursselskap IKS, Agenda Arena AS og Narvik Bulkterminal AS.

I henhold til kontrollutvalgets årsplan for 2024 skal utvalget bestille eierskapskontroll ut ifra vedtatt plan om eierskapskontroll.

Hålogaland Ressursselskap IKS er et interkommunalt avfalls- og gjenvinningsselskap som eies av 8 eierkommuner i nordre del av Nordland og Sør-Troms. Selskapet ble stiftet i 1990 og registrert 20.2.1995. Selskapet eies av åtte kommuner i Sør-Troms og nordre Nordland.

Det vises til selskapets formål, foretaksregistrert 26.08.2020, hvor det fremkommer at den kommersielle virksomheten utføres gjennom datterselskaper og eierskap i andre selskap:

«Selskapet skal, enten ved direktetildeling, i egenregi eller gjennom administrasjon av anbud, sørge for miljøvennlig og kostnadseffektiv transport, mottak og behandling av husholdningsavfall fra eierkommunene. Den enkelte eierkommune kan gjøre unntak for innsamling av husholdningsavfall.

Selskapet skal, gjennom datterselskaper og eierskap i andre selskaper samt eiendommer og utvalgte driftsmidler, på forretningsmessige grunnlag, være aktiv utøver innenfor det konkurranseutsatte avfallsmarkedet i Nord Norge og på Nordkalotten der hvor dette gir klare synergieffekter med kjernevirksomheten nevnt i ledd.

Selskapet skal være kompetanseorgan for eierne i avfalls- og miljøspørsmål, herunder sørge for tilstrekkelig informasjon til kommunene og dets innbyggere om avfallsordningene.

Selskapet skal gi råd ved, bistå i, eller utføre planlegging, bestilling og administrasjon av tjeneste- og vareinnkjøp innenfor tjenesteområdet etter oppdrag fra den enkelte kommune.»

2. Problemstilling

Bakgrunnen for at selskapet er foreslått i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret vedrørende ny plan for eierskapskontroll er selskapets betydning og selskapet som forvalter av betydelige verdier. I rapporten fra BDO står det blant annet:

Hålogaland Ressursselskap IKS: Leverandør av renovasjonstjenester til kommunen. Svært viktig tjenesteleverandør og en sentral aktør for å lykkes med bærekraftig utvikling.

Ved en eierskapskontroll kontrolleres eierskapsrepresentantens utøvelse av eierskapet på kommunestyrets vegne, herunder om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Kontrollen skal bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for aksjeselskap.

For å kunne gjøre vurderinger av Narvik kommunes eierutøvelse i Hålogaland Ressursselskap IKS må det utledes vurderingskriterier fra relevant regelverk og da særlig lov om aksjeselskaper. I tillegg vil «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon) være relevant.

Sekretariatet foreslår at undersøkelsene omfatter en «regulær» eierskapskontroll. Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse vil da være:

1. *Fører Narvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Hålogaland Ressursselskap IKS?*
 - *Har Narvik kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
 - *Er rutinene gode nok og blir de fulgt?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontrollen kan også kombineres med en forvaltningsrevisjon av selskapet, dvs. en kontroll av om selskapet overholder relevant regelverk, vedtak og målsettinger, som gjelder for driften.

Det foreligger ikke indikasjoner på at det er behov for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og forvaltningsrevisjon omfattes heller ikke av kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret og kommunestyrets vedtak i sak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

3. Oppsummering

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av en eierskapskontroll, jf. vedlegg. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt forslaget til bestilling ivaretar de forholdene utvalget mener skal undersøkes nærmere. Hvorvidt man skal igangsette en forvaltningsrevisjon i selskapet, i tillegg til eierskapskontrollen, må avklares på et senere tidspunkt.

Finnsnes, den 29. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Bestilling av eierskapskontroll

Bestilling til: KomRev NORD
Arbeidstittel: Hålogaland Ressursselskap IKS
Kommune: Narvik kommune

Bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret vedtok i møte 20.06.2024 – under sak 082/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027.

Vedtaket punkt 2 lød:

Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:

- a. **Hålogaland Ressursselskap IKS**
- b. *Agenda Arena AS*
- c. *Narvik Bulkterminal AS*

Mål/Formål med prosjektet

Kontrollen skal bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Problemstillinger:

Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse er:

1. *Fører Narvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Hålogaland Ressursselskap IKS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*
 - *Har Tromsø kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
 - *Er rutinene gode nok og blir de fulgt?*

Utfyllende opplysninger

Rapporten skal utformes så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur, jfr. RSK 002 pkt.24. Det betyr konkret at presentasjon av funn - og konklusjoner i rapporten utformes på en måte som er egnet til å bruke i folkevalgte organer. RSK 002 krever ikke at konklusjon utformes opp mot revisjonskriterier. Konklusjoner skal være «leservennlig»

og tilpasses målgruppen for rapporten.

Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten. Det må gjøres vurderinger av funn opp mot anbefalinger. Det må fremkomme i rapporten hvilke avvik som bør lukkes uten ugrunnet opphold, og avvik som kan lukkes som ledd i et mer langsiktig kvalitetsarbeid.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

24.02.2025

Dato: xx.xx.2024

Sign:



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 60/2024	Møtedato: 09.12.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

Det ble i forrige møte gitt anledning for samtlige faste medlemmer av utvalget å delta på konferansen. Medlemmene besørger påmelding selv. Det avklares hvilke medlemmer som ønsker deltakelse.

I tilfelle det er andre temaer som ønskes drøftes tas det opp i møtet.

Finnsnes, den 29. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sist oppdatert: 29.11.2024

Nøkkelfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

17.12

Pris

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet

29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	∨
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	Åpning TBA	
10.30	Pause og utstilling	
10.50	Välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell ekonomi och kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn Ellen Sofie Kittelsbye, leder av Nasjonalt tverretatlig analyse- og etterretningscenter (NTAES)	∨
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistiksjeff i NAV	∨
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00	Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent Kristin J. Kirsebom, kommunedirektør i Færder kommune	∨
15.00	Pause og utstilling	
15.20	Tillit er den nye oljen Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)	∨
16.00	Pause og utstilling	
16.20 - 17.00	Den etiske kommunen – finnes den? Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg	∨

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.05	A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF	∨
----------------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30	Aperitif og middag med underholdning. Middagsarrangementet foregår i The Qube , hvor også selve konferansen finner sted.
--------------	--

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00	Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer Eirik Solheim	∨
09.45	Pause og utstilling	
10.05	Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene? Tina Søreide, konkurransedirektør Line FUSDahl (H), leder av kontrollutvalget i Tromsø Rannveig Mogren, kommunedirektør i Gausdal kommune og nestleder i styret i Norsk Kommunedirektørforum	∨
11.00	Pause og utstilling	
11.20	Helseplattformen – hva gikk galt? Gjermund Gorset, leder av kontrollutvalget i Trondheim kommune Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen	∨
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport	∨
13.00	Lunsj	∨

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)	∨
---------------	--	---

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Minikurs B (valgfritt)

Minikurs C (valgfritt)

Ønsket deltakelse

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2024