



K-Sekretariatet

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

Deres ref.: Saksbeh.: Susan Terese Thoresen Telefon: Dato:
Vår ref.: 38/22/447.5.1/STT E-postadr.: susan@k-sek.no 92 08 25 25 29.8.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, rom 225 – Formannskapsal 1
Møtedato: **Mandag 5.9.2022**
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 *tenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

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:

- Rådmannen

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
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 5. september 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, rom 225 – Formannskapsal 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
34/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 20.6.2022	
35/22	Orienteringer	
36/22	Attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021	
37/22	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
38/22	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor	
39/22	Bestilling forvaltningsrevisjon – erverv av Ballangleira – kommunestyrets vedtak i sak 50/22	
40/22	Kommunestyrets vedtak i sak 50/22: Forvaltningsrevisjon – Ballangleira – interpellasjon i kommunestyresak 101/21 - anmodning om avklaring	
41/22	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 34/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 20.6.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 20.6.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Møteprotokoll fra møte 20.6.2022

Saksutredning:

Protokoll fra møtet 20.6.2022 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmen for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, 25.8.2022


Inger Johansen
daglig leder



34/22

NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, møterom 225 - formannskapsal 1
Møtedato: 20.6.2022
Varighet: 10.00 – 11.25

Møteleder: Boy-Arne Buyle
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

Fredrik D. Kvensjø
Line Beathe Viklem Eidum
Rakel A. Norum

Varamedlemmer

1. Elisabeth Vedø
2. Heidi H. Leiros
3. Johanne Punsvik
4. Emil K. Larsen

1. Siv Kvandal
2. Ellen V. Pedersen

1. Stein-Tore Auran

Fra utvalget møte:

Boy-Arne Buyle
Arne Nymo
Fredrik D. Kvensjø
Rakel A. Nordum
Stein-Tore Auran

Meldt forfall:

Line Beathe Viklem Eidum

Fra KomRev NORD IKS møte:

Forvaltningsrevisor Oda Heggedal Longvastøl (via Teams)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
30/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 23.5.2022	
31/22	Orienteringer	
32/22	Rapport fra eierskapskontroll Nordkraft AS	
33/22	Eventuelt	

Sak 30/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 23.5.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 23.5.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 23.5.2022 godkjennes.

Sak 31/22
ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 32/22
RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL NORDKRAFT AS

Innstilling:

1. Kontrollutvalget tar rapporten *Eierskapskontroll Nordkraft AS* til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapporten *Eierskapskontroll Nordkraft AS* av 3.5.2022 fra KomRev Nord til orientering.
 2. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 4 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.
 3. Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakerapportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 15.12.2022.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten *Eierskapskontroll Nordkraft AS* til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar rapporten *Eierskapskontroll Nordkraft AS* av 3.5.2022 fra KomRev Nord til orientering.
 2. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 4 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.
 3. Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakerapportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 15.12.2022.

(Utskrift av saksprotokoll sendt 23.6.2022 til ordføreren)

Sak 33/22**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Møteprotokollen er ikke godkjent av kontrollutvalget. Protokollen legges fram for godkjenning i kontrollutvalgets påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at endringer kan skje.

Neste møte i kontrollutvalget avholdes 5.9.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 35/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak
2. Kontrollutvalgslederskolen 2022, 24.-25. oktober

Vedlegg til saken:

1. Brev av 22.6.2022 fra Narvik kommune
2. Informasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Finnsnes, 25.8.2022

Inger Johansen
daglig leder

Rolf Lossius
Virksomhetsstyring

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-132/FE-033//17

Deres ref.**Dato:**

22.06.2022

Kontrollutvalgets sak 18/22 forvaltningsrapport saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak

Narvik kommunestyre - 049/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisors anbefalinger i rapportens kapittel 9.
3. Rådmannen rapporterer av eget tiltak til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets pkt. 2 innen 30.10.2022.

Kommunestyret ber rådmannen årlig, i forbindelse med budsjettprosess, legge frem en liste over politiske vedtak og en oversikt over hvilke vedtak som er gjennomført. I forbindelse med budsjett 2023 legges det frem en liste med saker fra og med kommunesammenslåingen 1.1.2020.

Med hilsen

Mette Nergaard
fagleder
rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle

TØMMERBAKKV 8522
EIEN 77

BEISFJORD

K-Sekretariatet Iks

Postboks 6600 9296
Stakkevollan

TROMSØ

35/22
2.

Kontrollutvalgslederskolen 2022, 24.-25.oktober

Høsten 2022 arrangeres Kontrollutvalgslederskolen på Quality Airport Hotel Gardermoen, 24. – 25. oktober.

Kontrollutvalgslederskolen 2022

- 7,5 timer (2,5 timer dag 1 og 5 timer dag 2, ekskl. lunsj)
- Deltakeravgift kr. 6 300, ikke medlemmer kr. 6 700
- Begrenset antall, maks 60 deltakere fysisk
- Målgruppen er kontrollutvalgsledere og nestledere, men vi setter av noen plasser til sekretariatene. Ledige plasser fylles opp med andre interesserte.
- Påmeldingsfrist 20. september, bindende påmelding

Innhold (oppdateres løpende)

Basert på tilbakemeldinger fra tidligere samlinger vil kontrollutvalgslederskolen fortsatt ha et begrenset antall deltakere for å få til sosial mingling, gode diskusjoner både i grupper og samlet. For å få til det vil samlingen kun være fysisk.

Kontrollutvalget og media

Vi får stadig tips om at kontrollutvalgets forhold til media bør være tema på samlingene våre. Temaet er viktig og bør diskuteres når kontrollutvalgsledere møtes. Her er det flere innfallsvinkler som egner seg både til undervisning og gruppediskusjoner:

- Kontrollutvalget og lokale media er begge viktig for å avdekke tvilsomme beslutningsprosesser og praksis i kommunen. Hvordan kan lokalavisen og kontrollutvalget spille hverandre gode?
- Hvor lang kan ytringsfriheten til kontrollutvalget strekkes før man kan bli eller kan oppfattes som inhabil når kontrollutvalget skal behandle en sak eller henvendelse?
- Trenger kontrollutvalget en mediestrategi? Hva bør den i så fall inneholde? Vi kan presentere et eksempel som kan være grunnlaget for diskusjon.

Deling av erfaringer om kontrollutvalgets arbeidsvilkår

Vi er inne i det siste året i valgperioden og dere har opparbeidet mye kompetanse og erfaring i å lede kontrollutvalg. Læringskurven har kanskje vært bratt for mange. Denne erfaringen ønsker vi at dere deler med andre kontrollutvalgsledere og med oss i FKT. Vi har flere tema på listen som handler om leders erfaringer og særskilte ansvar. Listen er ikke endelig.

- Hvordan kan leder skape godt samarbeidsklima internt i utvalget og unngå partipolitikk?
- Hvordan kan leder legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?
- Hvordan kan leder skape et godt samarbeidsklima med omgivelsene (kommunedirektør, ordfører, kommunestyre og revisjon)?
- Det finnes flere eksempler på at kontrollutvalgets uavhengighet utfordres eller truses. Hva kan/bør kontrollutvalget gjøre for å beskytte sin uavhengighet?
- Hvordan har kontrollutvalget hatt progresjon og utvikling underveis i perioden?
- Hvilke råd er viktig å bringe videre til nye kontrollutvalg?

Vi legger opp til god tid i grupper og felles oppsummering av diskusjonene. Målsettingen er å få et nyttig grunnlag som kan bearbeides og deles og brukes i opplæring av nye utvalg.

Eierskapskontroll

FKT er i gang med å kartlegge omfanget av eierskapskontroll. Vi vil presentere funnene fra kartleggingen og utveksle erfaringer med eierskapskontroll.

Programskisse:

Dag 1

16.30 -19.00	Hvordan kan lokalavisen og kontrollutvalget spille hverandre gode? Kontrollutvalget og ytringsfriheten Diskusjon om mediestrategi
20.00	Middag

Dag 2

09.00 – 11.30	Kort innledning og gruppediskusjoner, se listen over
11.30 – 12.30	Lunsj Oppsummering av gruppediskusjonene Eierskapskontroll
14.45 -15.00	Avslutning

Påmelding

Fakturaopplysninger

Kommune/Organisasjon/Selskap *

EHF (org nr.) til fakturamottaker *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnummer el. som ref. på faktura

E-post kopimottaker

Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, behov for ekstraovernatting, allergier ol.

Rolle *

SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 36/2022	Møtedato: 05.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 28.06.2022

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 73/21

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med ny regel om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.»

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 08.12.2021 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2021, jfr. sak 73/2021. Revisor har etter en samlet vurdering valgt offentlige anskaffelser som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2021, med fokus på store anskaffelser.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert utvalgte anskaffelser for 2021. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn:

- Er anskaffelsen kunngjort jfr. forskrift om offentlige anskaffelser § 8-17 1.ledd og § 21.1 1.ledd
- Har kommunene før anskaffelsesprotokoll jfr. forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1, § 10-5 og § 25-5

Fra rapporten hitsettes:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket om offentlige anskaffelser.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Narvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 23.august 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Narvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder.

Kontroll av etterlevelse av reglene om **OFFENTILGE ANSKAFFELSER** hvor vi har kontrollert om kommunen følger lov og forskrift om offentlige anskaffelser med følgende begrensninger:

1. Er anskaffelsen kunngjort jfr forskrift om offentlige anskaffelser §8-17 1. ledd og §21.1 1. ledd
2. Har kommunen ført anskaffelsesprotokoll jfr forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1, § 10-5 og § 25-5

Vi har kontrollert perioden: 2021. Kriterier er hentet fra:

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

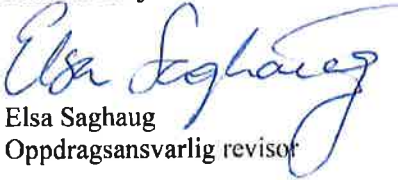
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket om offentlige anskaffelser.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Narvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 28. juni 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; rådmannen i Narvik kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 37/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	------------------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – NARVIK KOMMUNE, NARVIK HAVN KF OG NARVIK VANN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: **1.** Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.22.
 2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.22.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra

kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 19. august 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2022
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretakene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretakene eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF.

Tromsø, 15.8.2022



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



37/22
2

Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2022
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen eller foretaket, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen eller foretaket (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretakene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som hører inn under kommunen eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF.

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 38/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	------------------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – NARVIK KOMMUNE, NARVIK HAVN KF OG NARVIK VANN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetsvurdering av 23.8.2022 fra oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug.

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Elsa Saghaug ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 24. august 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	28	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	77 04 14 02	23.08.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

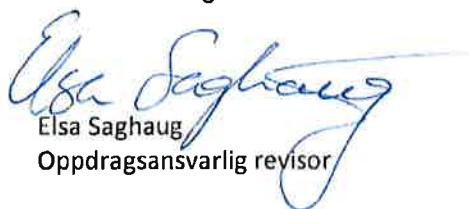
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Narvik kommune eller foretakene som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Narvik kommune eller foretakene som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Narvik kommune eller foretakene.

Harstad 23. august 2022


 Elsa Saghaug
 Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 39/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON – ERVERV AV BALLANGSLEIRA – KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 50/22

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet.
2. Saken oversendes til kommunestyret til orientering sammen med kontrollutvalgets sak 40/22.

Vedlegg:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 50/22
2. Bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet

Kontrollutvalgets sak 19/22 (*tidligere utsendt – ettersendes ikke*)

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

Saken har versert lenge. For en oppdatert oversikt over saken fram til behandlingen i møtet 5.9.2022 vises til saksframlegget til kontrollutvalgets sak 19/22.

Kommunestyret behandlet saken som sak 50/22 og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet med følgende presisering: Kontrollutvalget bes om å justere bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet til også å inkludere en gjennomgang av Narvik kommune og Narvikgårdenes etterfølgende forvaltning av området «Ballang sleira», i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21. Undersøkelsen gjennomføres for øvrig som beskrevet i pkt. 3 i saksutredningen i Kontrollutvalgets sak 19/2022.»

2. Kontrollutvalgets videre håndtering av saken – sekretariatets vurderinger

De problemstillinger som omhandles i den utarbeidede bestillingen, og som kommunestyret viser til i sitt vedtak, er følgende:

1. Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?
2. Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?
3. Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?
4. Har kommunen et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutinene i internkontrollsystemet vært fulgt for så vidt gjelder problemstilling 1 – 3.
5. Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?

Dette relaterer seg i sin helhet til salg og tilbakeføring av næringsområdet til kommunen¹, som det fremgår av kommunestyrets opprinnelige vedtak i sak 41/21:

1. Tilbakeføring av Ballangseira og Stormyra i Ballangen til kommunen gjennomføres som beskrevet i anbefalt løsning der vi benytter Narvikgården som kommunens verktøy for å gjennomføre tilbakeføringen og videre utvikling av områdene.

2. Tinglyst uråderett på eiendommen slettes.

Kommunestyret ber med hjemmel i kommuneloven § 23-1 om at kontrollutvalget gjennomgår sakskomplekset om salget av næringsarealet omtalt som "Ballangseira". Gjennomgangen skal ha til hensikt å avdekke læringspunkter for kommunen og eventuelt foreslå oppfølgingstiltak med sikte på at lignende forhold ikke gjentas.

Interpellasjonen som kommunestyret viser til i vedtaket i sak 50/22 er vedtatt i kommunestyrets sak 101/21:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomgå prosessen med Ballangseira og arbeidet med å skaffe næringsaktivitet på området. Undersøkelsen bør vurdere kommunens eierstyring og eierdialog med kommunens selskaper som er involvert.

Gjennomgangen sees i sammenheng med vedtakspunktet i sak 041/21- Tilbakeføring - Ballangseira: "Kommunestyret ber med hjemmel i kommuneloven § 23-1 om at kontrollutvalget gjennomgår sakskomplekset om salget av næringsarealet omtalt som "Ballangseira". Gjennomgangen skal ha til hensikt å avdekke læringspunkter for kommunen og eventuelt foreslå oppfølgingstiltak med sikte på at lignende forhold ikke gjentas."

Kontrollutvalget bes på egnet måte komme tilbake til kommunestyret med funnene.»

Den undersøkelsen interpellasjonen legger opp til gjelder helt andre forhold enn de som omfattes av vedtaket i sak 41/21.

Sekretariatet vurderer at disse sakskompleksene bør undersøkes hver for seg og at resultatet av undersøkelsene også bør presenteres i separate rapporter. Det vises til nærmere redegjørelse i kontrollutvalgets sak 40/22, som også behandles i møtet 5.9.22. Sekretariatet vurderer det ikke som hensiktsmessig å utsette oppstart med forvaltningsrevisjonsprosjektet etter kommunestyrets vedtak i påvente av avklaring av de forhold som tas opp i sak 40/22. Sekretariatet legger til grunn at de to undersøkelsene det i realiteten er tale om uansett ikke bør forsøkes presentert i samme rapport. Sekretariatet foreslår derfor at bestilling utarbeidet til kontrollutvalgets sak 19/22 oversendes til KomRev NORD, og at kommunestyret orienteres ved kopi av saksframlegget i sak 39/22 og bestillingsskjema. Sak 41/22 oversendes til kommunestyret for nødvendige avklaringer.

¹ Avhendende kommune er Ballangen kommune. Tilbakeføringen skjedde til nye Narvik kommune

3. Behov for avklaringer

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har i notat av 18.8.2022 (vedlegg til sak 40/22), som svar på sekretariatets forespørsel av 24.6.22 fremholdt følgende:

«Er det ønskelig at forvaltningsrevisjonen inneholder beskrivelser og vurderinger av saksfremlegg og habilitet bør det presiseres i en bestilling til revisor hvilke disposisjoner det er relevant å inkludere i undersøkelsen.»

Sekretariatet besitter ikke kunnskap om hvilke disposisjoner det kan være tale om og viderefremidler spørsmålet til kontrollutvalget.

Harstad, 29.8.2022


Tage Karlisen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-133/FE-033//17

Deres ref.

Dato:

22.06.2022

Kontrollutvalgets sak 19/22 bestilling forvaltningsrevisjon Ballangслеira - kommunestyrets vedtak i sak 26/22

Narvik kommunestyre - 050/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet med følgende presisering: Kontrollutvalget bes om å justere bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet til også å inkludere en gjennomgang av Narvik kommune og Narviggårdenes etterfølgende forvaltning av området «Ballangслеira», i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21. Undersøkelsen gjennomføres for øvrig som beskrevet i pkt. 3 i saksutredningen i Kontrollutvalgets sak 19/2022.

Med hilsen

Mette Nergaard
Fagleder
Rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle

Rolf Lossius

TØMMERBAKKVEIEN 8522 BEISFJORD
77

Virksomhetsstyring



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Bestilling til:

KomRev NORD

Arbeidstittel:

Narvik kommunes erverv av Ballangseira industriområde

Kommune:

Narvik

Saksbehandler: Tage Karlsen

Bakgrunn for prosjektet

Prosjektet er vedtatt av kommunestyret i sak 50/22, etter at sider ved bestillingen har vært behandlet i flere tidligere kommunestyresaker.

Bestillingen gjelder Narvik kommunes erverv av industriområdet Ballangseira. Området er så vidt vi forstår tidligere overdratt fra daværende Ballangen kommune med en hjemfallsklausul til en privat eier. Eiendommen er deretter kjøpt av Narvik kommune. Det er det siste ervervet som er gjenstand for den undersøkelsen som nå iverksettes. Sekretariatet har imidlertid fått forståelsen av at historikken kan være av betydning for å sette transaksjonen i riktig kontekst. Saken har vært undersøkt av kontrollutvalget i Ballangen kommune. Dokumentasjonen fra denne undersøkelsen vedlegges bestillingen til forvaltningsrevisor.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med prosjektet er å undersøke om det er grunnlag for kvalitetsforbedringer ved fremtidig saksbehandling i lignende saker.

Problemstillinger:

1. Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?
2. Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?
3. Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?
4. Har kommunen et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutinene i internkontrollsystemet vært fulgt for så vidt gjelder problemstilling 1 – 3.
5. Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?

Utfyllende opplysninger

Det vises til saksutredningen i kontrollutvalgets sak 39/22.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 39/22

Dato: 5.9.2022

Sign: Tage Karlsen



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 40/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 50/22: FORVALTNINGSREVISJON – BALLANGSLEIRA – INTERPELLASJON I KOMMUNESTYRESAK 101/21 – ANMODNING OM AVKLARING

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 50/22 sammenholdt med vedtaket i sak 101/21 og ber kommunestyret avklare følgende, slik at prosjektet kan igangsettes:
 - a. Skal det foretas eierskapskontroll i selskaper?
I så fall bes presisert hvilke selskaper som omfattes, og om det er konkrete saker eller tidsrom som undersøkelsen skal gå inn på.
 - b. Skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i Narvik kommunes egen organisasjon? Hvilke disposisjoner skal i så fall omfattes av undersøkelsen?
 - c. Skal det gjennomføres forvaltningsrevisjon i Narvikgården AS?
 - d. Skal det gjennomføres **både** eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskaper?
I så fall bes det presisert hvilke selskaper det gjelder.

Vedlegg:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 50/22
2. Notat av 18.8.2022 fra KomRev NORD

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

Saken gjelder bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot prosessen med å skaffe næringsaktivitet til Ballangleira, samt kommunens eierstyring og eierdialog med involverte kommunalt eide selskaper. Problemstillingene ble tatt opp i interpellasjon i kommunestyret som ledet til følgende vedtak i kommunestyrets sak 101/22:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomgå prosessen med Ballangслеira og arbeidet med å skaffe næringsaktivitet på området. Undersøkelsen bør vurdere kommunens eierstyring og eierdialog med kommunens selskaper som er involvert.

Gjennomgangen sees i sammenheng med vedtaks punktet i sak 041/21- Tilbakeføring - Ballangслеira: "Kommunestyret ber med hjemmel i kommuneloven § 23-1 om at kontrollutvalget gjennomgår sakskomplekset om salget av næringsarealet omtalt som "Ballangслеira". Gjennomgangen skal ha til hensikt å avdekke læringspunkter for kommunen og eventuelt foreslå oppfølgingstiltak med sikte på at lignende forhold ikke gjentas."

Kontrollutvalget bes på egnet måte komme tilbake til kommunestyret med funnene.»

Etter møte mellom kontrollutvalget og gruppelederne ble innholdet i det opprinnelige vedtaket i sak 41/22 forsøkt avklart. Det resulterte i at følgende konkrete problemstillinger ble lagt til grunn for undersøkelsen:

1. Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?
2. Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?
3. Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?
4. Har kommunen et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutinene i internkontrollsystemet vært fulgt for så vidt gjelder problemstilling 1 – 3.
5. Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?

I denne avklaringen inngikk ikke innholdet i vedtak i sak 101/22. Kontrollutvalget vedtok i sak 19/22 en bestilling til KomRev NORD, som ble videresendt til kommunestyret for endelig avklaring.

Kommunestyret behandlet saken som sak 50/22 og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K- Sekretariatet med følgende presisering: Kontrollutvalget bes om å justere bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet til også å inkludere en gjennomgang av Narvik kommune og Narvikgårdenes etterfølgende forvaltning av området «Ballangслеira», i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21. Undersøkelsen gjennomføres for øvrig som beskrevet i pkt. 3 i saksutredningen i Kontrollutvalgets sak 19/2022.»

2. Strukturelle utfordringer og valg av løsning

Sekretariatet vurderer at kommunestyrets samlede bestilling i realiteten omfatter minst tre forskjellige problemstillinger, som til en viss grad kretser om en felles kjerne; industriområdet Ballangслеira, men som ikke har noen indre sammenheng ut over dette.

Det kan være meget utfordrende å inkorporere problemstillinger uten en slik indre sammenheng i en felles rapport. Sekretariatet vurderte det som hensiktsmessig å initiere en dialog med KomRev NORD, som skal gjennomføre forvaltningsrevisjon – og eventuelt eierskapskontroll – for Narvik kommune. Sekretariatet stilte i e-post av 24.6.2022 noen spørsmål, som KomRev NORD har besvart i notat av 18.8.2002. Sekretariatet vurderer notatet som avklarende, og legger dette til grunn for den videre saksbehandling.

Det er enighet mellom sekretariatet og KomRev NORD om at det er hensiktsmessig å effektivere den samlede bestilling som minst to prosjekter, hvorav kommunestyrets opprinnelige bestilling i sak 41/21 er klar for oppstart. Det vises her til saksutredningen i kontrollutvalgets sak 39/22.

Det denne saken, altså sak 40/22, omfatter er de problemstillingene som fremkommer i kommunestyrevedtaket i sak 101/21 (interpellasjonen).

3. Behov for avklaringer fra kommunestyret

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterer i notatet av 18.8.22 behov for noen avklaringer:

«Slik revisor ser det, er det nødvendig at en bestilling til oss om undersøkelser av etterfølgende forvaltning av eiendommen inneholder avklaring om hvorvidt det skal gjennomføres:

1. Eierskapskontroll. *Det vil si undersøkelser og vurderinger av Narvik kommunes styring, kontroll og oppfølging av selskap som det eier. Dersom det skal gjøres eierskapskontroll må det presiseres hvilke selskaper som skal omfattes. Eierskapskontrollen kan rette seg mot konkrete saker/tidsrom.*
2. Forvaltningsrevisjon i Narvik kommune. *Det vil si undersøkelser i Narvik kommune og vurderinger av kommunens administrasjon.*
3. Forvaltningsrevisjon i Narvikgården AS. *Det vil si undersøkelser i Narvikgården AS og vurderinger av selskapets styre og daglige leder.*
4. Både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. *Det må konkretiseres hvilke selskaper som skal omfattes.»*

For mer utførlig begrunnelse vises til notatet (vedlegg 2).

Sekretariatet er enig med oppdragsansvarlig revisor i at undersøkelsene ikke kan iverksettes uten disse avklaringene.

Eierskapskontroll defineres som følger i kommunelovens § 23-4, første ledd:

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

Eierskapskontroll innebærer altså primært en kontroll med utøvelsen av vervet som kommunens representant i generalforsamling eller representantskap og ikke en kontroll av selskapet som sådant. Det antas hensiktsmessig å presisere dette.

Sekretariatet vurderer at det kun er kommunestyret som kan foreta de nødvendige avklaringer. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 29.8.2022


Tage Karlsen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-133/FE-033//17

Deres ref.

Dato:

22.06.2022

Kontrollutvalgets sak 19/22 bestilling forvaltningsrevisjon Ballang sleira - kommunestyrets vedtak i sak 26/22

Narvik kommunestyre - 050/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet med følgende presisering: Kontrollutvalget bes om å justere bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet til også å inkludere en gjennomgang av Narvik kommune og Narvikgårdenes etterfølgende forvaltning av området «Ballang sleira», i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21. Undersøkelsen gjennomføres for øvrig som beskrevet i pkt. 3 i saksutredningen i Kontrollutvalgets sak 19/2022.

Med hilsen

Mette Nergaard
Fagleder
Rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle

Rolf Lossius

TØMMERBAKKVEIEN 8522 BEISFJORD
77

Virksomhetsstyring

NOTAT

Til: K-sekretariatet IKS v/Tage Karlsen
Fra: KomRev NORD
Dato: 18.8.2022.

UNDERSØKELSE/FORVALTNINGSREVISJON – SALG AV INDUSTRIOMRÅDET BALLANGSLEIRA

1. Bakgrunn for vårt notat til K-sekretariatet IKS

Kommunestyret i Narvik kommune behandlet i sak 50/22 kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende sak om industriområdet Ballang sleira. Kommunestyrets vedtak i saken var:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-sekretariatet med følgende presisering: Kontrollutvalget bes justere bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet til også å inkludere en gjennomgang av Narvik kommune og Narvikgårdens etterfølgende forvaltning av området «Ballang sleira», i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21. Undersøkelsen gjennomføres for øvrig som beskrevet i pkt. 3 i saksutredningen i Kontrollutvalgets sak 19/2022».

KomRev NORD er av K-sekretariatet forelagt redegjørelser for saksgangen i bestilling av forvaltningsrevisjon. K-sekretariatet skal med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i sak 50/22 utarbeide og fremlegge for kontrollutvalget et bestillingsforslag. Bestillingen som blir laget og behandlet av kontrollutvalget vil bli sendt til KomRev NORD, som deretter utarbeider en overordnet prosjektskisse som skal behandles av kontrollutvalget.

I forbindelse med utarbeidelse av bestilling er KomRev NORD bedt om å gi tilbakemelding på om:

1. *Vi vurderer den samlede bestillingen fra kommunestyret som ett eller flere prosjekter*
2. *Om vi kan stille opp revisjonskriterier som ivaretar innholdet i interpellasjonen.*

Revisor er enig i at det er hensiktsmessig å ha dialog om disse to spørsmålene før endelig bestilling utarbeides. KomRev NORD gir i det følgende tilbakemelding på de to nevnte spørsmålene. Vi har ikke gjort noen innledende undersøkelser i Narvik kommune eller i aktuelle selskaper i forkant av vår besvarelse, utover å ha konferert fremlegg og vedtak i saker i kommunestyret og kontrollutvalget tilknyttet bestilling av undersøkelser. Vår besvarelse baserer seg dermed på ordlyd i nevnte kilder.

2. Om samlet bestilling utgjør ett eller flere prosjekter

I sekretariatets bestillingsskjema – fremlagt for kommunestyret i sak 50/22 – er det presentert fem problemstillinger. Sekretariatet har også presisert hvordan bestillingen fra kommunestyret er forstått; *«Sekretariatets forståelse av bestillingen er at den gjelder Narvik kommunes erverv av industriområdet Ballang sleira. Området er så vidt vi forstår tidligere overdratt fra daværende Ballangen kommune med en hjemfalls klausul til en privat eier. Eiendommen er*

deretter kjøpt av Narvik kommune. Det er det siste ervervet som er gjenstand for den undersøkelsen som nå iverksettes». KomRev NORD forstår at de fem problemstillingene som følger av dette skal gjelde Narvik kommunes kjøp av eiendommen.

For å besvare de fem problemstillingene anser vi blant annet følgende kilder som relevante for å utlede revisjonskriterier:

- Forvaltningsloven og kommuneloven herunder særskilt bestemmelser om forsvarlig saksutredning, uavhengighet og habilitet.
- Kommunens eget delegasjonsreglement og etiske retningslinjer

Dette er regelverk og bestemmelser som hver enkelt ansatt i Narvik kommune er underlagt. Øverste ansvarlige for etterlevelse av regelverk, herunder for å påse at Narvik kommune har internkontroll for å påse at kommunen handler i tråd med lover, regler og at målsetninger oppnås, er kommunedirektør. For å kartlegge og vurdere Narvik kommune opp mot revisjonskriterier utledet fra ovennevnte regelverk må revisor innhente informasjon om blant annet saksgang og involverte i forbindelse med kjøp av eiendommen. Vi anser det også relevante å undersøke hvilke opplysninger som skulle vært forelagt for kommunestyret og om det er opplysninger/vurderinger administrasjonen hadde, men som ikke har blitt forelagt for kommunestyret. Saksutredninger skal være forsvarlige og det innebærer blant annet at det må gis opplysninger om både fakta og relevante rettsregler. Hvilke rettsregler som var gjeldende for kjøp av nevnte eiendom og hvorvidt Narvik kommune har vurdert disse reglene, vil revisor kartlegge i forbindelse med undersøkelsen.

Revisor er, som K-sekretariatet, av den oppfatning at historikken kan være av betydning for å sette transaksjonen i riktig kontekst. Basert på offentlig tilgjengelige opplysninger oppfatter revisor at det kan være relevant å gi beskrivelser av faktiske forhold ganske mange år tilbake i tid og det har vært mange involverte både fra kommunene og private aktører. Revisor ser for seg at en rapport om Narvik kommunes kjøp av eiendommen kan bli relativt omfangsrik.

KomRev NORD oppfatter at kommunestyret med sitt vedtak i sak 50/22 også ønsker undersøkelser rundt forvaltningen av området etter at det kom i Narvik kommunes eie. Revisor oppfatter at om dette også skal være tema i våre undersøkelser, bør det utarbeides egne problemstillinger under temaet. Vi oppfatter at de fem foreslåtte problemstillingene – som kommunestyret sluttet seg til – retter seg spesifikt mot sak om kjøp av eiendom. Når det gjelder arbeidet med å skaffe næringsvirksomhet på området, er revisor usikker på om dette kan betegnes som «en sak». Revisor ser for seg at spørsmål om saksutredninger og habilitet sannsynligvis kan være relevant å undersøke og vurdere under en problemstilling som retter seg mot arbeidet med å skaffe næringsvirksomhet på området. I så tilfelle vil kommunelov, forvaltningsloven og kommunens egne reglementer og retningslinjer kunne være relevante kilder for utledning av revisjonskriterier. Med utgangspunkt i dette fremstår det som mulig å gjennomføre undersøkelser om forvaltningen av området som forvaltningsrevisjon. Er det ønskelig at forvaltningsrevisjonen inneholder beskrivelser og vurderinger av saksfremlegg og habilitet bør det presiseres i en bestilling til revisor hvilke disposisjoner det er relevant å inkludere i undersøkelsen.

Revisor oppfatter at dette er en egen undersøkelse. Også en slik undersøkelse ser vi for oss som relativt omfangsrik. ***KomRev NORD ser for seg at samlet bestilling utgjør flere undersøkelser.***

Om undersøkelsene igangsettes på samme tidspunkt og rapporteres i en eller flere rapporter, vil være opp til kontrollutvalget å bestemme. Med utgangspunkt i at vi ser for oss at begge tema vil innbefatte relativt omfattende undersøkelser, kan det være hensiktsmessig å dele opp både

oppstart, gjennomføring og rapport. Siden vi oppfatter at det er snakk om flere undersøkelser, kan den undersøkelsen som gjelder kjøp av eiendom igangsettes før endelig bestilling av undersøkelser av forvaltning av eiendommen er klar.

Nærmere om innretningen av eventuell undersøkelse av forvaltningen av området
For en eventuell undersøkelse om forvaltning av området, mener vi det bør gjøres noen avklaringer om hvilke type undersøkelser som skal gjennomføres og hvorvidt disse også skal rette seg mot Narvik kommunes selskaper.

Det fremkommer i kommunestyrets sak 50/22 at det er ønskelig at undersøkelsene skal omfatte *«også en gjennomgang av Narvik kommune og Narvikgårdenes etterfølgende forvaltning av området «Ballangseira» i tråd med intensjonene i interpellasjonen i kommunestyret sak 101/21»*.

I vedtaket vises det til «Narvik kommune» og «Narvikgårdenes». Revisor oppfatter at det kan forstås som at undersøkelser ikke skal avgrenses til å gjelde kun Narvik kommune, men gjelde også Narvikgården AS (og muligens også andre involverte selskaper som Narvik kommune eier). KomRev NORD kan gjøre forvaltningsrevisjon også i selskaper som Narvik kommune er eier av.

I kommunestyrets vedtak i sak 101/21, som det vises til i sak 50/22, er ikke selskapsnavn konkret angitt. I vedtaket i sak 101/21 vises det til at undersøkelsen bør vurdere *«kommunens eierstyring og eierdialog med kommunens selskaper som er involvert»*. Ordlyden i vedtaket i sak 101/21 kan oppfattes som henvisning til eierskapskontroll. Revisor kan gjøre eierskapskontroll i selskaper som kommunen eier. En eierskapskontroll innebærer – i motsetning til forvaltningsrevisjon i selskaper – ikke undersøkelser av selskapets drift og disposisjoner. En eierskapskontroll er undersøkelser og vurderinger av Narvik kommune som eier av selskapet og om styringen av selskapet er innenfor gjeldende selskapslovgivning og relevante føringer fra kommunestyret.

Slik revisor ser det, er det nødvendig at en bestilling til oss om undersøkelser av etterfølgende forvaltning av eiendommen inneholder avklaring om hvorvidt det skal gjennomføres:

- a) Eierskapskontroll. *Det vil si undersøkelser og vurderinger av Narvik kommunes styring, kontroll og oppfølging av selskap som det eier. Dersom det skal gjøres eierskapskontroll må det presiseres hvilke selskaper som skal omfattes. Eierskapskontrollen kan rette seg mot konkrete saker/tidsrom.*
- b) Forvaltningsrevisjon i Narvik kommune. *Det vil si undersøkelser i Narvik kommune og vurderinger av kommunens administrasjon.*
- c) Forvaltningsrevisjon i Narvikgården AS. *Det vil si undersøkelser i Narvikgården AS og vurderinger av selskapets styre og daglige leder.*
- d) Både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. *Det må konkretiseres hvilke selskaper som skal omfattes.*

Både ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, vil revisor gjennomføre separat revisjonsdialog med kommunen og med selskapet/selskapene. Både kommunen og selskapet/selskapene skal ha hver sine oppstartsbrief, oppnevne kontaktpersoner, gi oss relevante data og være involvert i verifiserings- og uttalellesprosesser. Det kan være at det er ulike kilder for utledning av revisjonskriterier for vurderinger av Narvik kommune og Narvikgården AS. I aksjeselskap er det selskapets styre og daglige leder som er ansvarlige herunder kommer det an på hva avgjørelser/disposisjoner gjelder.

Revisor oppfatter at eventuelle undersøkelser av arbeidet med å skaffe næringsaktivitet til området, vil bety at et relativt omfattende sakskompleks må kartlegges og beskrives i rapporten.

3. Revisjonskriterier som ivaretar innholdet i interpellasjonen

Som redegjort for ovenfor, mener vi at det i en bestilling av undersøkelser av kommunens og selskapers forvaltning av eiendommen må konkretiseres noen problemstillinger og muligens også hvilke disposisjoner som skal vurderes.

Det må også tydeliggjøres hvorvidt undersøkelsene skal være forvaltningsrevisjon i selskaper i tillegg til forvaltningsrevisjon rettet mot Narvik kommune og/eller eierskapskontroll.

På bakgrunn av dette er det vanskelig å gi nærmere svar på/forslag til hvilke revisjonskriterier som kan være aktuelle for å imøtekomme innholdet i interpellasjonen.

Basert på ovennevnte er revisors oppfatning at de nevnte tema kan belyses gjennom enten to eller tre ulike undersøkelser. Kontrollutvalget avgjør hvorvidt undersøkelsene skal rapporteres i en eller flere rapporter. Revisor er enig med sekretariatet i at det er noen utfordringer med at én og samme rapport skal besvare mange problemstillinger.

4. Avslutning

Revisor oppfatter at kommunestyret har sluttet seg til problemstillingene formulert for forvaltningsrevisjon om Narvik kommunes kjøp av eiendom. Revisor kan med utgangspunkt i et bestillingsskjema som viser til disse problemstillingene utarbeide en overordnet prosjektskisse. I prosjektskissen vil vi redegjøre for kilder for utledning av revisjonskriterier, metode, forventet ressursbruk og ferdigstillelse. Forvaltningsrevisjonen vil igangsettes når kontrollutvalget har behandlet overordnet prosjektskisse.

Dersom kontrollutvalget og kommunestyret også ønsker forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som omhandler forvaltning av eiendommen, må vi som nevnt ha mer informasjon om ønsket innretning. Når det er avklart kan vi utarbeide en egen overordnet prosjektskisse for en eventuell forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedrørende dette temaet. Vår oppfatning er at slik undersøkelse kan ha senere oppstart enn forvaltningsrevisjonen om kjøp av eiendommen. En slik undersøkelse kan rapporteres i en egen rapport.

Uavhengig av om resultatene rapporteres i en eller flere rapporter, vil revisor sikre eventuelle nødvendige sammenhenger i undersøkelsene.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 41/2022	Møtedato: 5.9.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Eventuelle temaer/saker til drøfting.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Eventuelle temaer eller saker utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør ut fra drøftelsen om saken skal følges opp.

Finnsnes, 25.8.2022


Inger Johansen
daglig leder

