



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.:
Vår ref.: 88/23/447.5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 25.09.2023

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 02.10.2023**
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.

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 2. oktober 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, Formannskapsal 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
45/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 04.09.2023	
46/23	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Erverv av Ballangseira</i>	
47/23	Revisjonsbrev nr. 3 – <i>investeringer uten kommunestyrets vedtak</i>	
48/23	Kontrollutvalgets rapport pr. 02.10.2023	
49/23	Referatsaker	
50/23	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 45/2023	Møtedato: 02.10.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 04.09.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 04.09.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 04.09.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 22. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, møterom 204 - Mestring
Møtedato: 04.09.2023
Varighet: 10.00 – 11.00

Møteleder: Boy-Arne Buyle
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

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

Fra utvalget møtte:

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 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:

Saknr	Tittel
35/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 19.06.2023
36/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Erverv av Ballangseira</i> - notat fra KomRev NORD
37/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestring</i> - notat fra KomRev NORD
38/23	Eierskapskontroll i <i>Narvikgården AS</i> - notat fra KomRev NORD
39/23	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer – Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF
40/23	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik kommune
41/23	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik Havn KF
42/23	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik Vann KF
43/23	Referatsaker
44/23	Eventuelt

Sak 35/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 19.06.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 19.06.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 19.06.2023 godkjennes.

Sak 36/23
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *ERVERV AV BALLANGSLEIRA* -
NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling:

Kontrollutvalget tar notat av 24.8.2023 fra KomRev NORD til orientering

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar notat av 24.8.2023 fra KomRev NORD til orientering

Sak 37/23
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *ØKONOMISTYRING OG*
BUDSJETTERING INNEN OMSORG OG MESTRING
- NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 21.8.2023 angående status i forvaltningsrevisjonen «*Økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestrings*», og tar saken til orientering

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 21.8.2023 angående status i forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestring», og tar saken til orientering

Sak 38/23**EIERSKAPSKONTROLL I NARVIKGÅRDEN AS - NOTAT FRA KOMREV NORD****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 17.8.2023 angående status i eierskapskontroll i *Narvikgården AS* og tar saken til orientering.

Behandling:

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 17.8.2023 angående status i eierskapskontroll i *Narvikgården AS* og tar saken til orientering.

Sak 39/23**VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIGE
FORVALTNINGSREVISORER – NARVIK KOMMUNE,
NARVIK HAVN KF OG NARVIK VANN KF****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 40/23**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN - NARVIK KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 3.070.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 3.070.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 05.09.2023 til:

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

Sak 41/23**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN - NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2024 vedtas med en budsjettramme på kr 245.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2024 vedtas med en budsjettramme på kr 245.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 05.09.2023 til:

- *Narvik Havn KF*

Sak 42/23**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN - NARVIK VANN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Vann KF for 2024 vedtas med en budsjettramme på kr 120.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Vann KF for 2024 vedtas med en budsjettramme på kr 120.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 05.09.2023 til:

- *Narvik Vann KF*

Sak 43/23
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 047/23: Kontrollutvalgets sak 20/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 050/23: Kontrollutvalgets sak 22/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2022
- C. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 054/23: Kontrollutvalgets sak 24/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022
- D. RAPPORT APRIL 2023 ETTER FORVALTNINGSKONTROLL NARVIK KOMMUNE - STATSFORVALTEREN I NORDLAND
 - Kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket 2022
- E. REVISJONSRAPPORT DATERT 09.03.2023 - STATSFORVALTEREN I NORDLAND
 - Systemrevisjon ved Narvik Vann KF den 1.-2.mars 2023
- F. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA
 - Brev til Narvik kommune av 27.07.2023

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 44/23
EVENTUELT

(ingen saker meldt)

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 02.10.2023.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 46/2023	Møtedato: 2.10.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ERVERV AV BALLANGSLEIRA»

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Erverv av Ballangsleira», KomRev NORD, 7.9.2023, til orientering.
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Erverv av Ballangsleira», KomRev NORD, 7.9.2023, til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen vurdere om læringspunktene i rapportens kapittel 11 hensiktsmessig kan innarbeides i eksisterende rutiner.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport «Erverv av Ballangsleira», KomRev NORD, 7.9.2023

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i hjemmetjenester» hos KomRev NORD i møte 23.5.2022 (sak 19/22). Bestillingen er i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 41/21. Saken har versert mellom kontrollutvalget og kommunestyret for å få avklart innretningen av prosjektet.

2. Problemstillinger og revisjonskriterier

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført med sikte på å få svar på de **problemstillinger** som er lagt til grunn for undersøkelsen:

1. **Var saker om Narvik kommunes erverv av Ballangsleira forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?**
2. **Hadde de som opptrådte på Narvik kommunes vegne gyldig mandat?**
3. **Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?**

4. Har Narvik kommune et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutinene i internkontrollsystemet vært fulgt så vidt gjelder problemstilling 1-3?
5. Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?

Forvaltningsrevisjon defineres i kommunelovens 23-3, 1. ledd slik:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Med «systematiske vurderinger» forstås vurderinger som foretas med utgangspunkt i fastsatte normer. Dette gjennomføres ved at revisor stiller opp revisjonskriterier for de enkelte problemstillinger som inngår i prosjektet.

Revisjonskriterier defineres slik i RSK 001 (standard for forvaltningsrevisjon:

22) Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal det etableres revisjonskriterier for hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til.

23) Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området.

Revisor har utledet følgende revisjonskriterium for **problemstilling 1**:

«Narvik kommune v/rådmannen måtte påse at sak om erverv av Ballangseira ga kommunestyret et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe avgjørelse for Narvik kommune om arealet Ballangseira.»

Utledet revisjonskriterium for **problemstilling 2** er:

«Narvik kommune v/rådmann måtte påse at disposisjoner av Narvik kommunes avtalerettslige rettigheter var i henhold til gjeldende bestemmelser om myndighet og kompetanse.»

Revisjonskriterium for **problemstilling 3** er:

«Narvik kommune v/rådmann måtte påse at regler om uavhengighet og habilitet ivaretas i sak om disponering av Narvik kommunes avtalerettslige rettigheter.»

Revisor har ikke utledet revisjonskriterier for **problemstilling 4 og 5**.

3. Revisors funn, vurderinger og konklusjon

3.1 Problemstilling 1

Revisor har gjort følgende vurderinger (sammendraget, rapportens side 3):

Ut fra sine funn og vurderinger har revisor trukket følgende konklusjon:

«Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at sak om Narvik kommunes erverv av Ballangслеira var forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret.»

Oppsummeringsvis er konklusjonen begrunnet slik:

«Revisors konklusjon er begrunnet i våre funn og vurderinger om at kommunestyret ble gitt faktaopplysninger og informasjon om det rettslige grunnlaget for saken av et slikt omfang at det kunne treffes beslutning i saken om erverv om Ballangслеira. Revisor bemerker likevel at det kunne vært relevant å gi kommunestyret opplysninger om hvorvidt forholdet til EØS-regelverkets støtteregler hadde blitt vurdert for den løsningen som ble anbefalt.» (s. 3)

For detaljert gjennomgang av revisors funn vises til rapportens side 33 og 34.

3.2 Problemstilling 2

Revisor har konkludert:

«Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at de som opptrådte på Narvik kommunes vegne hadde gyldig mandat.»

Om Narvikgården AS' involvering i prosessen sier revisor blant annet følgende (s. 33):

«Det går tydelig fram av saksutredningen at rådmannen anbefaler en annen løsning enn at arealene tilbakeføres til Narvik kommune i henhold til opprinnelig avtalevilkår. Løsningen som rådmannen anbefaler, er som nevnt innstillingen i saken. Den løsningen som rådmannen ber kommunestyret om å slutte seg til, har kommet i stand etter forhandlinger mellom kommunen og Narvikgården AS, selskapene og kreditorene. Revisor kan ikke se at det skulle være opplysninger om forhandlingene som var gjort utover det som står om dette i saksfremlegget.»

Det vises videre til revisors redegjørelse på s. 35:

«Saksfremlegget er utarbeidet av Narvik kommune v/assisterende rådmann og rådmann og det er fremlagt av sistnevnte. Dette er i tråd med kommunelovens krav og kommunens egne delegasjonsregler. Revisor har lagt til grunn at avgjørelse i saken måtte tas av kommunestyret. Kommunestyret ble forelagt sak og ga dermed rådmannen myndighet til å inngå de framforhandlede avtalene.

Revisors vurdering er at **Narvik kommune v/rådmann har oppfylt revisjonskriteriet om å måtte påse at disposisjoner av Narvik kommunes avtalerettslige rettigheter var i henhold til gjeldende bestemmelser om myndighet og kompetanse.**

3.3 Problemstilling 3

«Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at kravene til uavhengighet og habilitet har blitt ivarett.»

Det vises til revisors redegjørelse på s. 35:

Det er ikke opplysninger som tilsier at involverte har innehatt roller eller det har vært rollekombinasjoner som er problematiske opp mot regler om uavhengighet og habilitet. Revisors vurdering er at **Narvik kommune v/rådmann har oppfylt revisjonskriteriet om å måtte**

påse at regler om uavhengighet og habilitet ivaretas i sak om disponering av Narvik kommunes avtalerettslige rettigheter.»

3.3 Problemstilling 4 og 5

Her har ikke revisor oppstilt revisjonskriterier.

Revisors vurderinger fremkommer på rapportens s. 35 og 36:

«9.4 Etiske retningslinjer og internkontrollsystemer

For problemstillingene 4 og 5 har vi ikke utledet revisjonskriterier. Vi bruker funn og vurderinger under de øvrige problemstillingene til drøftelser under problemstillingene 4 og 5.

Narvik kommune har etiske retningslinjer og arbeidsgiverpolitikk som gir uttrykk for verdier og holdninger gjeldende for alle kommunens ansatte. Vi legger til grunn at slike overordnede dokumenter inngår som en del av en kommunes internkontroll for å sikre saksbehandling i tråd med føringer om uavhengighet og habilitet samt etisk refleksjon. Det foreligger ikke skriftlige opplysninger omkring kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet som gjør at revisor kan belyse dette. Revisors undersøkelser viser at rådmannen ga Narvikgården AS v/administrerende direktør mandat til å gjennomføre forhandlinger med private selskaper og

kreditorer for å finne en løsning for tilbakeføringsretten som Narvik kommune hadde. Kommunens representanter viser til at mandatet ligger i det oppdraget som Narvikgården AS har. Rådmannen har bygget sin saksutredning og anbefaling til kommunestyret på det arbeidet som Narvikgården AS gjorde. I kommunestyrets møte ble det gitt muntlig orientering fra både Narvikgården AS og rådmannen. Revisor har ikke grunnlag for å problematisere hvorvidt det har vært tilstrekkelig kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet i anledning sak om kommunens erverv av Ballangseira. Foreliggende opplysninger om saksbehandlingen og saksutredningen i sak om erverv av Ballangseira tilsier at saksbehandlingen og saksutredningen har vært gjort i samsvar med etiske retningslinjer.

4. Revisors anbefalinger

Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) sier følgende om anbefalinger (pkt. 34):

«Der det er hensiktsmessig bør revisor gi anbefalinger. Anbefalinger må aldri formuleres som pålegg til administrasjonen. Revisor skal også være varsom med å foreslå detaljerte løsninger.»

Revisor fremholder kommunestyrets uttrykte formål med undersøkelsen, og har gitt med bakgrunn i dette trukket fram læringspunkter i rapportens kapittel 11:

«Revisor oppfatter at et læringspunkt av saken er viktigheten av å sikre/avtalefeste kommunens rettigheter og interesser i satsinger som involverer eksterne aktører.»

«Et relevant læringspunkt for kommunen kan være å påse at det i saker som innebærer økonomisk fordel for eksterne blir vurdert om disposisjonen reiser spørsmål knyttet til statsstøtteregulverket.»

5. Sekretariatets vurderinger

Ved lesning av rapporten er det viktig å være bevisst hva som er gjenstand for undersøkelsen. Undersøkelsen omfatter ikke disposisjoner og saksbehandlinger foretatt av tidligere Ballangen kommune. Den er avgrenset til nye Narvik kommunes eget erverv av eiendommen.

Ervervet skjedde heller ikke med hjemmel i tilbakekjøpsklausulen. Etter omfattende vurderinger ble det foretatt en helt annen avtalerettslig konstruksjon som innbefattet kjøp av aksjer i selskapet som hadde eiendomsretten til Ballangseira og Stormyra. Det var heller ikke Narvik kommune som formelt overtok eiendomsretten til arealene, men Narvikgården AS. Narvikgården kjøpte også fordringene kreditorer med utleggspant (tvangspant for misligholdt gjeld) i eiendommen hadde mot Kolos AS. De hensyn og vurderingene som ligger bak denne konstruksjonen er forklart i rapporten. Det var altså ikke tilbakekjøpsretten som ble benyttet. Men tilbakekjøpsretten som ervervsform var et alternativ som satte kommunen i posisjon til å skaffe seg eiendomsrett dersom det ikke skjedde på andre måter. Sakskomplekset er altså nettopp komplekst. Sekretariatet har ikke kjennskap til saken ut over de opplysninger som fremkommer i rapporten. Sekretariatet har ikke gjennomgått den dokumentasjonen som ligger til grunn for rapporten.

Sekretariatet har ingen innvendinger mot revisors metodikk og utledede revisjonskriterier.

For så vidt gjelder problemstilling 4 og 5 er sekretariatet usikker på hvorfor revisor ikke har valgt å utlede revisjonskriterier og vurdere ut fra disse for så vidt gjelder den delen av problemstilling 4 som går på om rutinene i internkontrollsystemet har vært fulgt så vidt gjelder problemstilling 1-3. Det samme gjelder problemstilling 5. Sekretariatet legger til grunn at revisor forklarer dette under presentasjonen av rapporten i kontrollutvalgsmøtet 2.10.23.

Sekretariatet erkjenner at det kan være vanskelig å avklare hvorvidt regler for uavhengighet og habilitet er ivaretatt dersom det ikke foreligger synlige grunner til mistanke om regelbrudd. En forvaltningsrevisjon er imidlertid en undersøkelse, hvor forutsetningen – i alle fall etter sekretariatets vurdering – fremkommer hva som er gjort for å avklare fakta ut fra problemstillingen. Sekretariatet klarer ikke å lese ut av rapporten hva som faktisk er gjort av undersøkelse på dette punktet. Sekretariatet oppfatter for egen del ikke rapportens beskrivelse av fakta og vurderinger som avklarende. Det vises til s. 36:
«Revisor har ikke grunnlag for å problematisere hvorvidt det har vært tilstrekkelig kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet i anledning sak om kommunens erverv av Ballangseira. Foreliggende opplysninger om saksbehandlingen og saksutredningen i sak om erverv av Ballangseira tilsier at saksbehandlingen og saksutredningen har vært gjort i samsvar med etiske retningslinjer.»

Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre for dette i møtet.

Som revisor påpeker i rapporten er undersøkelsen foretatt i en enkeltstående sak, av uvanlig karakter. Sekretariatet har forståelse for at revisor har valgt å påpeke læringspunkter istedenfor å fremsette konkrete anbefalinger. Sekretariatet vurderer at de to læringspunktene som presenteres er av en slik art at det er uhensiktsmessig å innstille til kommunestyret om å pålegge rådmannen å følge opp anbefalingene. Det synes med nærliggende å be rådmannen om å vurdere om læringspunktene på en hensiktsmessig måte kan innarbeides i eksisterende rutiner.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 21.9.2023

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Tage', followed by a long, horizontal, slightly wavy line.

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 47/2023	Møtedato: 02.10.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REVISJONSBREV NR. 3 – *INVESTERINGER UTEN KOMMUNESTYRETS VEDTAK*

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 3, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 01.11.2023, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 3 – *investeringer uten kommunestyrets vedtak*

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 3, datert 25.09.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Vi viser til revisjonens brev av 25.09.2023 – Revisjonsbrev nr. 3 – *investeringer uten kommunestyrets vedtak*.

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler en beskrivelse av to investeringsprosjekter uten gyldig budsjett. I henhold til kommunelovens § 14-2 er det kommunestyret selv som skal vedta årsbudsjettet. Administrasjonen har ikke fullmakt til selv å igangsette investeringsprosjekter uten gyldig politisk vedtak.

Viser til nærmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

2. Sekretariatets vurdering

Rådmannen bes besvare revisjonsbrevet.

Når svar foreligger fra rådmannen er det naturlig at revisjonen vurderer om svaret anses tilfredsstillende.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, den 25. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Narvik kommune

Kopi: rådmannen
økonomisjefen

Deres ref:

Vår ref:
35

Saksbehandler:
Elsa Saghaug
es@komrevnord.no

Telefon:
97142148

Dato:
25.09.2023

REVISJONBREV NR. 3 – INVESTERINGER UTEN KOMMUNESTYRETS VEDTAK

I henhold til Kommunelovens § 24-7 skal revisor rapportere skriftlig til kommunestyret dersom det avdekkes vesentlige mangler i den økonomiske internkontrollen og / eller vesentlige mangler av regnskapsopplysninger.

Ved gjennomgang av kommunens investeringsregnskap finner vi at det er bokført betydelige utgifter på to nye investeringsprosjekter uten at det foreligger gyldig budsjett. I henhold til kommunelovens § 14-2 er det kommunestyret selv som skal vedta årsbudsjettet. Dette fremkommer også av kommunens administrative økonomirutiner pkt. 1.2.1 der det står følgende; «Kommunestyret vedtar investeringsbudsjettet fordelt per prosjekt og med særlig investeringsramme pr prosjekt».

Det er kun kommunestyret som har kompetanse til å vedta hvilke investeringer kommunen skal gjøre. Administrasjonen har ikke fullmakt til selv å igangsette investeringsprosjekter uten gyldig politisk vedtak. Dette er også forankret slik i delegasjonsreglementet til kommunen punkt 7 der rådmannen er gitt *fullmakt til å selge, kjøpe og makeskifte eiendommer innenfor rammen av vedtatt budsjett*.

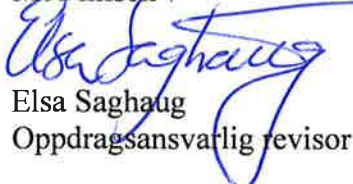
De investeringsprosjektene som pr d.d. ikke har gyldige budsjettvedtak er i regnskapet bokført på prosjektene:

- 1) 854020 Arnesfjellet - oppgradering av bygningsmasse
- 2) 870002 Tomt Fornes og Arnes

For prosjekt 1) er det pr 22.9.23 bokført utgifter på kr 5.9 millioner inklusive merverdiavgift. Prosjekt 2) gjelder kjøp av to tomter for til sammen kr 3.8 millioner. Investeringene i Arnesfjellet er påløpt fra og med februar 2023 og tomtekjøpene er gjort i juni 2023.

Vi har etterspurt politisk vedtak for disse investeringene, men har fått tilbakemelding fra kommunalsjef om at dette ikke foreligger.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 48/2023	Møtedato: 02.10.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS RAPPORT PR. 02.10.2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar rapport pr. 02.10.2023 til orientering.

Saken gjelder:

Status for kontrollutvalget før konstituering av nytt utvalg.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Rapport per 02.10.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vil i oktober 2023 bli konstituert nytt kontrollutvalg. Kontrollutvalget ønsker en oversikt over aktiviteten i kontrollutvalget for inneværende valgperiode.

K-Sekretariatet har vært sekretariat for kontrollutvalget f.o.m. 2021. Sekretariatet kan ikke rapportere om aktiviteten før vår egen funksjonstid.

Status for 2021 og 2022 er rapportert gjennom kontrollutvalgets årsrapporter, utarbeidet av sekretariatet og vedtatt av kontrollutvalget. Det vises til disse.

For så vidt gjelder til saker behandlet i 2023 vises til vedlagte rapport.

Finnsnes, den 22. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



**NARVIK
KOMMUNE**

KONTROLLUTVALGET

RAPPORT

pr. 2. oktober 2023

1. INNLEDNING

Etter kontrollutvalgets ønske, vises en oppsummering av utvalgets arbeid i 2023.

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

2.1 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har per 2. oktober 2023 hatt 6 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 50 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

2.2 Forhold som er behandlet i 2023

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påse» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «påse» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisors – Narvik kommunes årsoppgjørrevisjon for 2022**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse om Narvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2022.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Narvik Havn KFs årsoppgjørrevisjon for 2022**
- ✓ **Uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Narvik Vann KFs årsoppgjørrevisjon for 2022**
- ✓ **Uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap for 2022**

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022.

✓ **Revisors attestasjonsuttalelse - etterlevelsesk kontroll med kommunens økonomiforvaltning (2022)**

Etterlevelsesk kontrollen er rettet mot inngåelse av leieavtale og kommunens fakturering i henhold til inngått avtale. Revisor har kontrollert at Narvik kommune har fakturert Ballangen Sjøfarm AS for leie av Molo og flytebrygge med infrastruktur på Fornes i Ballangen i henhold til inngått avtale. Formålet med kontrollen er å se etter om fakturert beløp for 2022 stemmer med inngått avtale.

Kontrollen avdekket ikke forhold som indikerer at kommunen ikke har fakturert Ballangen Sjøfarm AS i henhold til inngått avtale.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

✓ **Revisjons brev nr. 3 – investeringer uten kommunestyrets vedtak**

Revisjonsbrev nr. 3 er datert av KomRev NORD 25.09.2023 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 02.10.23.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak**

Rapport fra forvaltningsrevisjonen er levert med følgende anbefaling:

«Med bakgrunn i våre funn, vurderinger og konklusjoner har vi følgende anbefalinger til Narvik kommune:

- *Videreutvikle systemet for oppfølgingen av politiske vedtak, herunder*
 - *Utarbeide rutiner for hvordan saksbehandlinger går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov*
 - *Utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtak*
 - *Etablere rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå*

Med bakgrunn i at vi har funnet at flere kommunestyrevedtak ikke er iverksatt (fullt ut) som forutsatt, anbefaler vi også Narvik kommune å

- *Gjennomgå iverksettelsen av tidligere kommunestyrevedtak og gjøre nødvendige tiltak dersom vedtak ikke er iverksatt som forutsatt.*

Kontrollutvalget vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling 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.*

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret. Vedtaket ble utfyllt ytterligere i kommunestyret med følgende tillegg:

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

Kontrollutvalget behandlet rapporteringen fra rådmannen i møte 17.04.2023 og ba da om ytterligere tilbakemeldinger fra kommunen. Dette ble behandlet i møte 19.06.2023 og saken ble avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Narvik kommunes erverv av Ballangsaleira industriområde**

Bestilling ble inngitt til KomRev NORD. Overordnet prosjektskisse var behandlet. Rapport er levert av KomRev NORD 7.9.2023 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 02.10.23.

✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Økonomistyring og budsjettering innen omsorg og mestring**

Kontrollutvalget vedtok i møte 05.12.2023 å bestille en forvaltningsrevisjon rettet mot økonomistyring og budsjettering i henhold til vedtatte plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret 17.12.2020, i sak 188/20, for inneværende valgperiode.

Kontrollutvalget vedtok å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet rettet mot avdelingen Omsorg og mestring i møte 24.02.2023. Overordnet prosjektskisse ble godkjent i møte 17.04.2023 og inneholder følgende problemstillinger:

1. *Har Narvik kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring i henhold til gjeldende regelverk?*

2. *Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen innen Omsorg og mestring?*
3. *Er budsjettprosessen for Omsorg og mestring egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering?*

Forvaltningsrevisjonsprosjektet er ifølge revisor i rute i henhold til estimert ferdigstillelse ultimo 2023. Behandling av rapport i Kontrollutvalget forventes i første møte i 2024.

✓ **Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetsvurderinger**

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD IKS ledes av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. Kontrollutvalget tok begge oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurderinger til orientering.

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

✓ **Bestilling eierskapskontroll - Narvikgården AS**

Kontrollutvalget vedtok i møte 5.12.2022 å bestille en eierskapskontroll rettet mot Narvikgården AS. På møte 24.02.2023 ble overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD godkjent.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Narvik kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

I henhold til overordnet prosjektskisse og notat fra revior forventes denne kontrollen ferdigstilt høsten 2023 og kan behandles i kontrollutvalget i 2023.

✓ **Rapport fra eierskapskontroll Nordkraft AS**

Revisors konklusjon i rapporten er:

1. *Narvik kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Nordkraft AS.*
2. *Narvik kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.*

Revisor har fremsatt følgende anbefalinger i rapportens kapittel 4:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Narvik kommune å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Videre anbefaler vi Narvik kommune å treffe tiltak for å sikre oppfyllelse av kommuneloven § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding.»

Kontrollutvalget 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.*

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.06.2023 tilbakerapporteringen og saken ble avsluttet fra kontrollutvalgets side.

ANDRE SAKER:

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Tilknytningsavgift vann og avløp**
Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering i saken. Saken ble fulgt opp og redegjørelsen ble i møte 19.06.2023 tatt til orientering.
- ✓ **Oppfølging av tilsynsrapport – orientering fra rådmann**
Enhetsleder eiendomsforvaltning møtte på vegne av rådmannen og orienterte om kommunens oppfølging av tilsynsrapport vedrørende idrettsbaner med plastholdig løs fyllmasse. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.
- ✓ **Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning**
Kontrollutvalget ba om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen. Redegjørelsen ble tatt til orientering og saken avsluttet fra kontrollutvalgets side da kommunen ikke hadde noen elever som er underlagt ordningen med hjemmeundervisning.
- ✓ **Henvendelse til kontrollutvalget - lovlighetskontroll**
Kontrollutvalget mottok en henvendelse fra innbygger med «Anmodning lovlighetskontroll Kystsoneplan, 1806 VA13, lokalitet 45060 Pundsvik I». Saken ble avsluttet av K-Sekretariatet etter å ha veiledet innbygger om rett adressat for hans spørsmål. Saken ble fremmet ettersom innsender ønsket at hans henvendelse ble gjort kjent for kontrollutvalget. Saken ble tatt til orientering.

Oversikten ovenfor er ikke uttømmende.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 49/2023	Møtedato: 02.10.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 14.09.2023
 - Sak 081/23: Kontrollutvalg sak 30/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport vedrørende saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 14.09.2023
 - Sak 082/23: Kontrollutvalg sak 31/23. Oppfølging av rapport - Eierskapskontroll Nordkraft AS

Finnsnes, den 22. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Rådmannens stab
NIV3

Saksframlegg

Arkivsak: 20/3404
Dokumentnr: 201
Arkivkode: FE-033
Saksbeh: Gro Monsen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
081/23	Narvik kommunestyre	14.09.2023

Kontrollutvalg sak 30/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport vedrørende saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

Kommunestyret finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 14.09.2023

KST - behandling:

Voting: Kontrollutvalgets innstilling - enstemmig vedtatt

KST- 081/23 Vedtak:

Kommunestyret finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.

Leder av kontrollutvalget

Buy Arne Buyle

Saken oversendes for behandling.

Ordføreren i Narvik,

Rune Edvardsen

Saksutredning:

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune.

Saksnummer: 30/2023

Møtedato: 19.06.2023

Saksbehandler: Tage Karlsen / Susan Terese Thoresen

**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAKSUTREDNINGER
OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK**

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.

Saken gjelder:

Oppfølging av kommunestyrets sak 49/22: Forvaltningsrevisjonsrapport *saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak*

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

- Brev av 03.05.2023 fra Narvik kommune

B. Utrykte vedlegg:

- Kommunestyrets sak 49/22
- Kontrollutvalgets sak 18/22 og 14/23

Saksutredning:

1. **Innledning/bakgrunn – kontrollutvalgets plikter**

KomRev NORD leverte 17.3.2022 forvaltningsrevisjonsrapporten Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak.

Rapporten er utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal, etter behandling i kontrollutvalget, oversendes til

kommunestyret.

Dette følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

«Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.»

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

2. Saksbehandlingen

3.

For så vidt gjelder forvaltningsrevisjonsrapporten om saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak har den vært behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret traff i møte 16.06.2022 i sak 49/22 følgende vedtak:

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.

3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter følgende problemstillinger:

1. Har Narvik kommune etablerte systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling?
2. Har Narvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
3. Blir vedtak iverksatt som forutsatt?

4. Revisors funn

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Narvik kommune har etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling.

Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at Narvik kommune til dels har etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.

Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at om lag halvparten av de undersøkte vedtakspunktene er iverksatt fullt ut som forutsatt, mens øvrige undersøkte vedtakspunkter enten ikke er iverksatt fullt ut som forutsatt eller ikke er iverksatt.

5. Revisors anbefalinger

Revisor fremsetter sine anbefalinger i kapittel 9:

Med bakgrunn i funn, vurderinger og konklusjoner har vi følgende anbefalinger til Narvik kommune:

- *Videreutvikle systemet for oppfølging av politiske vedtak, herunder*
 - o utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov*
 - o utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak*
 - o etablere rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til politisk nivå*

Med bakgrunn i at vi har funnet at flere kommunestyrevedtak ikke er iverksatt (fullt ut) som forutsatt, anbefaler vi også Narvik kommune å

|| Gjennomgå iverksettelsen av tidligere kommunestyrevedtak og gjøre nødvendige tiltak dersom vedtak ikke er iverksatt som forutsatt

6. Rådmannens tilbakemelding i brev av 02.02.2023

Rådmannen ble i januar 2023 påminnet kommunestyrevedtaket, da det ikke var rapportert kontrollutvalget innen gitt frist. Kommunalsjef virksomhetsstyring, Rolf Lossius, svarte 02.02.2023 på vegne av rådmannen.

Det fremkommer at kommunen i forbindelse med høstens arbeid med budsjett, utviklet et delt dokument med alle saker som har vært behandlet i kommunestyret siden 2020. Oversikten inneholder blant annet saksnummer, vedtak, ansvarlig kommunalområder og status.

Kommunalsjef virksomhet har ansvaret for at kommunalområdene følger opp skjemaet.

Det fremkommer i brevet at det er enighet med gruppelederne om at dette arket oppdateres senest hvert kvartal, og en hovedgjennomgang i forbindelse med hvert års budsjett.

Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen i sak 14/23 i møte 17.04.2023 og fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens tilbakemelding i brev av 02.02.2023 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 49/22.
2. Tilbakemeldingen inneholder ikke en beskrivelse av kommunens oppfølging av alle punkter fra revisors anbefalinger. Kontrollutvalget ber om en ytterligere tilbakemelding som omfatter de mangler som fremkommer i saksfremleggets punkt 7. Svarfrist 25.05.23.

Fra punkt 7 i saksfremlegget stod blant annet:

I brevet er det ikke gjort rede for om kommunen har fulgt opp revisors anbefaling om utarbeidelse av rutiner for saksbehandler.

«Med bakgrunn i funn, vurderinger og konklusjoner har vi følgende anbefalinger til Narvik kommune:

- Videreutvikle systemet for oppfølging av politiske vedtak, herunder
 - o utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov
 - o utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak»

For at kommunestyrets vedtak skal være oppfylt, ser sekretariatet det som naturlig at rådmannen gir tilbakemelding på alle punkter som er omtalt i rapporten om revisors anbefaling. De punkter som ikke er svart ut er beskrevet ovenfor.

7. Rådmannens svar i brev av 03.05.2023

Kommunalsjef virksomhetsstyring, Rolf Lossius, svarte 03.05.2023 på vegne av rådmannen;

Å utarbeide egne skriftlige rutiner for disse to forhold som er etterspurt i revisjonsrapporten mener administrasjonen vil være svært krevende å etterleve. Det vil kreve mer administrasjon for oppfølging av disse rutinene, da rutinene skal kunne dekke alle former for saksbehandling og juridiske forhold med kommunal virksomhet.

Kommunen har ikke etablert ensrettede systemer for å følge opp politiske vedtak ved behov for å avklare vedtakets innhold grunnet det store spekteret av ulike saker. Kommunen mener de faste møtepunktene gir tilstrekkelig rom for å få avklaringen mot politisk ledelse, og det vises til beskrivelsen i brevet:

I kommunestyrets behandling av saker, er det en sedvane at alternative forslag blir kvalitetssikret overfor rådmannen før disse blir fremmet. Dette er en kvalitetssikring som reduserer behovet for egne rutiner for å avklare et vedtaks innhold. I tillegg er det fast møtepunkt mellom ordfører og rådmann hver mandag for å avklare forhold mellom politikk og administrasjon. I disse møtene er det også rom for å få avklart eventuelle uklare politiske vedtak.

I tillegg inviteres rådmannen inn til møte med gruppelederne omtrent en gang i måneden for å svare ut uklarheter. Her er det også rom for rådmannen å kunne stille spørsmål hvis det foreligger uklarheter knyttet til et vedtak.

Når det gjelder rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har betydning for iverksettelsen av et vedtak, er det ikke ansett som nødvendig å utarbeide egne rutiner for, da det er en del av saksbehandling:

Dersom en saksbehandler oppdager manglende fakta eller rettslige forhold ved et politisk vedtak, skal dette avklares opp med enhetsleder/kommunalsjef/rådmann, alt etter om det er saksbehandler som har oppfattet vedtaket feil, eller om det er behov for å korrigere et vedtak. Dette er tjenestevei for avklaringer, og ligger som et generelt prinsipp i all saksbehandling.

Rådmannen har en løpende dialog med kommuneadvokaten om juridiske forhold knyttet til saksfremlegg under utarbeidelsen av saksfremleggene ved behov. Advokaten får også tilsendt

sakslisten før politiske møter for å gjennomgå de vedtak som er foreslått av rådmannen for å avklare juridiske forhold som ikke er korrekte. Det vises til ytterligere beskrivelse i vedlagte brev.

Det fremkommer avslutningsvis i brevet:

Det er egne saksbehandlingsregler for kommunen mht. å fremme spørsmål eller interpellasjon til ordfører i kommunestyret. Her har representantene også en mulighet til å etterspørre framdrift i tidligere saker. Dette er en ekstra avklaringsløye for å følge opp tidligere politiske vedtak.

Ut fra de gjeldende avklaringsløyene mellom politisk og administrativ ledelse som er beskrevet ovenfor, anser risikoen for å ikke fange opp de omtalte forhold som mindre enn ulempen ved å bygge opp et større administrativt apparat for oppfølging av de omtalte forhold.

8. Sekretariatets vurdering

Revisor har kommet med flere anbefalinger i sin rapport. Kommunestyret ba rådmannen følge opp disse, i tillegg årlig legge frem en liste over politiske vedtak og en oversikt over hvilke vedtak som er gjennomført.

Rådmannen besvarte ved sin første tilbakemelding hvilke rutiner for rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til politisk nivå som er etablert. Rapporteringen på vedtaksoppfølgingen inkluderer alle vedtak fra kommunesammenslåingen.

Det er i den siste tilbakemeldingen gjort rede for om kommunen har fulgt opp revisors anbefaling om utarbeidelse av rutiner for saksbehandler. Kommunen har forklart hvorfor de ikke har etablert egne skriftlige rutiner for hvordan saksbehandler går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov eller dersom de blir oppmerksomme på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak.

Kommunen har gjort vurderinger i forhold til anbefalingspunktene og har ikke imøtekommet alle anbefalingspunkter. Vurderingene er begrunnet og sekretariatet har ikke noe grunnlag for å uttale seg om beskrevne rutiner ikke er tilstrekkelig.

Sekretariatet anser rådmannens tilbakemeldinger som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 12. juni 2023

Susan Terese Thoresen
Seniorrådgiver

Innstilling

Kommunestyret finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22.

Dokumentliste:

Vedlegg:

Narvik utskrift av sak 30-23 til ordfører - rådm. oppf. av forv.rev. vedtak
Narvik sak 30-23 Vedlegg Brev av 03.05.2023 fra Narvik kommune



**NARVIK
KOMMUNE**

**Rådmannens stab
NIV3**

Saksframlegg

Arkivsak: 20/3404
Dokumentnr: 195
Arkivkode: FE-033
Saksbeh: Gro Monsen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
082/23	Narvik kommunestyre	14.09.2023

Kontrollutvalg sak 31-23. Oppfølging av rapport - Eierskapskontroll Nordkraft AS

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 02.02.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/22.

Inhabile	Følgende varamedl. møtte	Merknad
Roger Bergersen	,	

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 14.09.2023

KST - behandling:

Votering: Kontrollutvalgets innstilling - enstemmig vedtatt

KST- 082/23 Vedtak:

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 02.02.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/22.

Kontrollutvalgets leder

Boy Arne Buyle

Saken oversendes for behandling.

Ordføreren i Narvik,

Rune Edvardsen

Saksutredning:

OPPFØLGING AV RAPPORT EIERSKAPSKONTROLL NORDKRAFT AS

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget finner eierrepresentantens svar av 02.02.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/22.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 02.02.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/22.

Saken gjelder:

Oppfølging av rapport fra eierskapskontroll Nordkraft AS.

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

1. Brev av 30.01.2023 til Narvik kommune for avklaring av oppfølgingen
2. Eierrepresentantens svar av 02.02.2023

B. Utrykte vedlegg:

Kommunestyrets sak 92/22 og 125/22

Kontrollutvalgets sak 32/22

Saksutredning:

1. Bakgrunn – kontrollutvalgets plikter

KomRev NORD IKS leverte rapporten Eierskapskontroll Nordkraft AS den 3.5.2022.

Rapporten er utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget.

Eierskapskontroller skal, etter behandling i kontrollutvalget, oversendes til kommunestyret.

Dette følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

«Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.»

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om

regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

2. Saksbehandlingen

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll rettet mot Narvik kommunes utøvelse av eierskapet i Nordkraft AS i møte 16.6.2021 (sak 38/21). Bestillingen var i samsvar med plan for eierskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Rapporten Eierskapskontroll Nordkraft AS har vært behandlet av kontrollutvalget (sak 32/22) og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret traff i møte 29.09.2022 i sak 92/22 følgende 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 tilbakereportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 15.12.2022.

3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter følgende problemstillinger:

- Fører Narvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Nordkraft AS?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder kommunens eierstrategi, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

4. Revisors funn og vurderinger

Revisors konklusjon er at:

1. Narvik kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Nordkraft AS.
2. Narvik kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Undersøkelseskriteriene er hentet både fra aksjeloven og kommuneloven, anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll utarbeidet av KS 2015, Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll fra KS 2020 og fra selskapets egne vedtekter.

Av rapporten fremgår det at samtlige undersøkte lovkrav oppfylt.

Revisors konklusjon bygger på blant annet følgende vurderinger:

«Eier Narvik kommune har delvis oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 12 om styrets sammensetning og kompetanse
- KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Eier Narvik kommune har ikke oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 8 om generalforsamling
- KS-anbefaling nr. 4 fra 2015 om eierskapsmelding
- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding, men perioden for å innfri kravet er ikke Utløpt

Styret i Nordkraft AS har ikke oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv»

5. Revisors anbefalinger

Revisors har fremsatt følgende anbefalinger i rapportens kapittel 4:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Narvik kommune å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Videre anbefaler vi Narvik kommune å treffe tiltak for å sikre oppfyllelse av kommuneloven § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding.»

6. Eierrepresentantens oppfølging

Det har vært en misforståelse på vegne av eierrepresentanter på hvor tilbakemelding på oppfølgingspunktene skulle fremmes. Etter saksutredningen til kommunestyre sak 125/22, ser det ut som om rådmannen har rapportert direkte til kommunestyret. Brev sendt fra K-Sekretariatet ligger vedlagt.

Seniorrådgiver Baard Espen Arnøy har på vegne av ordføreren gitt slik punktvis tilbakemelding på oppfølgingen av eierskapskontrollen i brev av 02.02.2023:

Rutiner for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS

I hovedsak vil Narvik kommune ha oppfølging og kontroll av sine eierinteresser gjennom eierskapsmelding og eiermøter. Årshjul for rapportering, eiermøter og evalueringer er under arbeid i administrasjonen. Forenklet årshjul ble vedtatt i eierskapsmeldingen for inneværende periode.

Eierskapsmeldingen for inneværende periode vedtok gjennom overordnede prinsipper at selskapenes styrer skal evaluere seg selv, både gjennom rapporteringsevaluering for å sikre en rapport til eier om styrets arbeid. Dette gir eier kunnskap om både hvordan styret arbeider og om oppmøte i styremøter. I tillegg må styrene gjennomføre en rekrutteringsevaluering hvor styrene kartlegger behov for ny kompetanse i styret. Dette er viktig for valgkomiteén ved forslag til ny styrerepresentasjon, og evalueringen må gjøres i god tid for å møte Narvik kommunes behov for å jobbe med aktuelle kandidater til styreverv.

Sikre oppfyllelse av kommunelovens § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding

Narvik kommune vil skape rutiner knyttet til eierskapsmeldingen og KS-anbefaling nr. 5 med formål om å legge frem endringer knyttet til eierskap gjennom en årlig rapport, og samtidig sikre at eierskapsmeldingen blir vedtatt tidlig i kommunestyrets valgperiode.

KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter

KS-anbefaling nr. 4 (fra 2015) om eierskapsmelding

Kommunelovens § 26-1 om eierskapsmelding

Narvik kommune tar dette til etterretning og viser til uttalelse i rapporten.

Eierskapsmeldingen for inneværende valgperiode ble lagt frem til kommunestyret 16. juni 2022, hvor eierskapsmeldingen ble vedtatt.

Narvik kommune skaper rutiner knyttet til eierskapsmeldingen og KS-anbefaling nr. 5 med formål om å legge frem endringer knyttet til eierskap gjennom en årlig rapport, og samtidig sikre at eierskapsmeldingen blir vedtatt tidlig i kommunestyrets valgperiode.

KS-anbefaling nr. 12 om styrets sammensetning og kompetanse

Gjennom eierskapsmeldingen som ble vedtatt 16. juni 2022, er det under kommunens vedtatte overordnede prinsipper at styrene skal evaluere seg selv gjennom rapporteringsevaluering for å sikre rapport til eier om styrets arbeid. I tillegg må styrene gjennomføre en rekrutteringsevaluering hvor styrene kartlegger behov for ny kompetanse i styret. Begge evalueringer skal gjøres i god tid for å møte kommunens behov for å jobbe med aktuelle kandidater til styreverv.

Under punkt 9 i saksfremlegget til eierskapsmelding, er administrasjonen gitt i

oppdrag å jobbe videre med en egnet løsning til årshjul. Dette årshjulet vil bidra til å sikre frister og ansvarlige for gjennomføring av blant annet rapporteringer til eier.

KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Det gjøres oppmerksom på at KS-anbefaling nr. 14 poengterer at anbefaling om numerisk vara er gitt ut fra behovet for kontinuitet og kompetanse.

I eierskapsmeldingen poengteres det at numerisk vara nr. 1 alltid skal innkalles på styremøter under kommunens overordnede prinsipper. Samtidig sier eierskapsmeldingen at Narvik kommune bruker ikke-personlig vara så langt det er mulig.

For Nordkraft AS er Narvik kommune en av flere eiere og velger 3 faste medlemmer av et styre bestående av 11 representanter. Narvik kommune velger også 3 varamedlemmer for sine faste medlemmer. Dersom Narvik kommune ønsker å sikre riktig sammensetning av kompetanse mot kommunens formål med eierskapet, vil det være formålstjenlig med personlig vara i Nordkraft AS.

KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar

Narvik kommune har tatt tilbakemeldingen fra revisor til etterretning. Det ble gjennomført eierseminar 4. mai 2022. I eierskapsmeldingen vises det til at det skal gjennomføres eierseminar hvert 4. år i etterkant av valg/konstituering.

KS-anbefaling nr. 8 om generalforsamling

KS-anbefaling nr. 8 sier at bestemmelser om innkallingsfrister bør tas inn i vedtektene. Det er selskapets styre som innkaller til generalforsamling og skal gjøres etter lovens regler. Narvik kommune har dialog med selskaper for å sikre gode forberedelser for kommunestyret i forkant av generalforsamling, og selskapets årsberetning og revisjonsberetning skal sendes ut senest en uke før generalforsamling til hver aksjeeier.

Endringer i vedtekter må gjøres gjennom generalforsamling (ordinær eller ekstraordinær). Her må kommunestyret ta stilling til om å fremme vedtektsendring for å sikre innkallingsfrister i selskapets vedtekter.

KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv

Viser til selskapets tilbakemelding som følger rapporten fra revisor. Men KS-anbefaling nr. 17 viser til kommunale eller fylkeskommunale foretak og selskaper, og at de som påtar seg styreverv bør registrere seg i KS' styrevervregister. Gjennom eierskapsmeldingen forventer Narvik kommune at kommunale selskaper knytter seg til registeret.

7. Sekretariatets vurdering

Eierrepresentantens svar viser at Narvik kommune jobber for å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.

Kommunen vil blant annet etablere rutiner knyttet til eierskapsmelding med formål om å legge frem endringer knyttet til eierskap gjennom en årlig rapport, og samtidig sikre at eierskapsmeldingen blir vedtatt tidlig i kommunestyrets valgperiode. Administrasjonen er gitt i oppdrag å jobbe videre med en egnet løsning til årshjul som vil bidra til å sikre frister og gjennomføring av blant annet rapporteringer til eier.

Eierrepresentantens tilbakemeldinger anses som fyllestgjørende for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 92/22.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 12.juni 2023

Susan Terese Thoresen

Innstilling

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 02.02.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/22.

Dokumentliste:

Vedlegg:

Vedlegg 1 - Narvik utskrift av sak 31-23 til ordfører - oppf. av eierskapsk. Nordkraft AS

Vedlegg 2 - Narvik sak 31-23 Brev av 30.01.2023 Oppflg. eiersk.ktrl. Nordkraft

Vedlegg 3 - Narvik sak 31-23 Eierrepresentantens svar av 02.02.2023



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 50/2023	Møtedato: 02.10.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 22. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver