



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2021
25. mai 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19097
-7

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

SAK 12/2021

DRØFTING: OPPFØLGING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG KOMMUNESTYRETS BESTILLING I SAK 25/21

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten særskilt tilrådning, utover at:
Kontrollutvalget bes drøfte de forhold som fremkommer i saken. Sekretariatet viser til at det i saken også er presentert en bestilling fra kommunestyret, og utvalget bør drøfte særskilt hvordan denne bestilling skal prioriteres og følges opp.

Saksopplysninger:

Status på kontrollutvalgets ansvarsområde når det gjelder forvaltningsrevisjon er per medio mai følgende:

- ✓ En forvaltningsrevisjon og en hendelsesbasert undersøkelse fra forrige planperiode er ikke slutført og rapportert.
- ✓ Den siste forvaltningsrevisjon fra forrige plan 2017-2020 er p.t. ikke startet som følge av leveransesituasjonen.
- ✓ Risiko- og vesentlighetsvurderinger med Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 er behandlet av kontrollutvalget, og godkjent av kommunestyret.
- ✓ Det er ikke så langt startet opp noen forvaltningsrevisjoner tilhørende denne planen.
- ✓ Kommunestyret har i tillegg til planen vedtatt at det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon av selskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og

Havneterminalen AS, som er henholdsvis datter- og datterdatterselskap av Nordkapp Havn IKS.

Vefik IKS har gjennom sin budsjettbehandling lagt inn samlet timeressurs på 455 timer til Nordkapp kommune til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i 2021. Timeressursen er signalisert nedskalert til rundt 370 timer i forbindelse med ny budsjettbehandling i selskapet i mai.

Normalt ressursbehov pr. forvaltningsrevisjon regnes å være 250-350 timer. De timene som i 2021 brukes i forbindelse med de pågående prosjektene fra forrige plan vil ifølge praksis belaste de tildelte timeressursene for inneværende år. Hvor mye dette dreier seg om vil avhenge av tidsbruk i de pågående undersøkelsene.

Kontrollutvalget står derfor overfor en ressursmessig utfordring i forhold til oppfølging og progresjon av inneværende plans forvaltningsrevisjoner, og det gjenstående fra forrige plan. Kontrollutvalget bør ut fra dette drøfte hvordan utvalget skal møte denne utfordringen.

Nedenfor gis en nærmere beskrivelse av status pr. mai 2021:

Status på gjennomføringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 er nå:

- Forvaltningsrevisjonen *Mobbing i Grunnskolen* er ikke ferdigstilt. Revisjonen fikk i kontrollutvalgets møte den 12. mars 2021 aksept for anmodning om å slutføre undersøkelsen høsten 2021.
- Hendelsesbasert undersøkelse «Kirkegårdssaken» er ikke slutført og rapportert. Vefik har bedt kontrollutvalget om presisering av startpunkt for undersøkelsen.
- Det gjenstår oppstart av den siste forvaltningsrevisjonen i planen: *Beregning av selvkost på VAR-området*.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

Kommunestyret har behandlet kontrollutvalgets innstilling og sluttet seg til utvalgets foreslåtte prioriteringer i planen.

For 2021 er følgende forvaltningsrevisjoner prioritert:

1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
2. Sikkerhet og beredskap
3. Vefik IKS (Må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og finansieres særskilt)

Kommunestyrets bestilling i sak 25/21 av forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon:

Kommunestyret i Nordkapp behandlet den 4. mai 2021, sak 25/21 innkommet sak fra Nordkapp SP om forvaltningsrevisjon/ selskapsrevisjon av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS.

Kontrollutvalget bør drøfte særskilt hvordan kommunestyrets bestilling skal følges opp av kontrollutvalget, også sett i sammenheng med de øvrige prioriteringer som er vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Sekretariatet minner også om at disse selskapene tilhører et interkommunalt selskap med flere eierkommuner. Normalt er det tilrådelig at

forvaltningsrevisjon av interkommunale selskap skjer i samarbeid med de øvrige eierkommunene. Det er likevel ikke noen formelle lovkrav om dette, og Nordkapp kommune står derav formelt fritt til å gjennomføre slik undersøkelse alene.

Sekretariatet har fra kommunen fått tilsendt Senterpartiets saksfremlegg til kommunestyret med forslag til vedtak som følger:

«

Det har over tid bygd seg opp en bekymring over hvordan Nordkappregionen Havn IKS med underselskaper organiserer seg med private aksjeselskap. Det er ikke organiseringen i seg selv som er bekymringen, men hvordan dette blir forvaltet i henhold til offentlighetsloven, god forvaltningsskikk, samt lover og regler.

For å avfeie eventuelle uklarheter, bes saken oversendes kontrollutvalget for forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS.

Forslag til vedtak

Kommunestyret oversender saken til kontrollutvalget for forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon av selskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS.

Kommunestyret ønsker om at ulike deler av beslutninger og prosesser gjennomgås for å avklare hvor vidt disse er gjennomført i henhold til gjeldende lov og avtaleverk.

Det som bes gjennomgått er:

- Etableringen av Nordkappregionen Havn Holding AS.
- Driften og inngåtte avtaler vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS.
- Styremøter og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappregionen Havn Holding AS.
- Prosessen rundt, og etableringen av Nordkappterminalen AS.
- Valg av styrer i Nordkappterminalen AS.
- Driften og inngåtte avtaler vedrørende Nordkappterminalen AS.
- Styremøter og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappterminalen AS.

Kontrollutvalget bes vurdere om denne forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon kan fremskyndes.

Hvis forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon utløser ekstra kostnader for Nordkapp kommune grunnet den vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, bes kontrollutvalget legge dette frem for formannskapet/kommunestyret for eventuell ekstrabevilgning. »