



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 3/2021
24. september 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19098-9

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

SAK 17/2021 - OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - NORDKAPPREGIONEN HAVN IKS MED DATTERSELSKAPER, SAMT NORDKAPP HAVN KF

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 25/2021 der kommunestyret har bestilt en forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette en forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak.

2. Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

Proessen rundt og etableringen av datterselskapene

- Har prosessen rundt og etableringen av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS skjedd i tråd med relevant regelverk, og er disse etableringene i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Driften av datterselskapene

- Er driften av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Inngåtte avtaler vedrørende datterselskapene

- Er (eventuelle) inngåtte avtaler vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?

Styremøter og generalforsamlinger i datterselskapene

- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk som regulerer dette?

Valg av styret i Nordkappterminalen AS

- På hvilken måte skjer valg av styret i Nordkappterminalen AS, og skjer valgene i tråd med regelverk på området?

Økonomisk risiko for kommunen i selskapene og det kommunale foretaket

- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkapp Havn KF, Nordkappregionen Havn IKS, Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS?
3. Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i kommunestyrets vedtak i sak 25/21), kontrollutvalgets vedtak med saksfremlegg i sak 12/21, samt kontrollutvalgets vedtak med saksfremlegg i sak 17/21.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Dersom kommunens revisjon ikke kan igangsette denne forvaltningsrevisjonen i 2021, forutsetter kontrollutvalget at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen innen utgangen av januar 2022.

4. Kontrollutvalget ser behov for å ha en alternativ plan dersom kommunes revisjon ikke er i stand til å levere denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget viser i den sammenheng til kommunestyrets vedtak i sak 25/21 der det også framgår at kontrollutvalget legger frem sak for formannskapet/kommunestyret for eventuell ekstrabevilgning dersom denne forvaltningsrevisjonen utløser ekstra kostnader.

På grunnlag av dette sender kontrollutvalget henvendelse til kommunestyret der utvalget ber om at kommunestyret innvilger inntil kr 500.000 eks. mva. med det formål å finansiere eventuell gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen av annen leverandør enn kommunens revisjon.

Saksopplysninger:

Kommunestyret har i sak 25/2021 vedtatt at kontrollutvalget skal igangsette en forvaltningsrevisjon av selskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS.

Kontrollutvalget vedtok i sak 12/21 at sekretariatet utreder oppstartsak til neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og Plan for eierskapskontroll 2021-2024:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Valg av områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon av skal skje med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 ble vedtatt av kommunestyret i Nordkapp kommune 16. desember 2020 (sak 88/20).

I denne planen er det ikke vedtatt at det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF. I Plan for eierskapskontroll er det heller ikke vedtatt at det skal gjennomføres eierskapskontroll av Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper.

I risiko- og vesentlighetsvurderingene som ligger til grunn for de to nevnte planene fremgår det at Nordkappregionen Havn IKS ikke er aktuell for eierskapskontroll i planperioden, samt at Nordkapp Havn KF ikke er aktuell for forvaltningsrevisjon i planperioden.

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

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

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

Kommunestyret ønsker at ulike deler av beslutninger og prosesser gjennomgås for å avklare hvorvidt 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 og 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 formannskap/kommunestyret for eventuell ekstrabevilgning.»

Sekretariatet har fra kommunen fått tilsendt forslagsstillers (Senterpartiets) henvendelse til kommunestyret, som foranlediget at saken om denne forvaltningsrevisjonen ble behandlet og vedtatt i kommunestyret. I denne henvendelsen står det blant annet følgende (i tillegg til det forslag til vedtak som ble vedtatt i kommunestyret):

«

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.

Kontrollutvalget behandlet bestillingen fra kommunestyret på møte 25. mai 2021 (sak 12/21). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak sak 25/21 Forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon av Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS, og vedtar å prioritere gjennomføring av denne som første forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utredede oppstartsak til neste møte. Forvaltningsrevisjonen skal omfatte Nordkappregionen Havn IKS med datterselskapene, Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS samt Nordkapp Havn KF.

Kommunedirektørens bekymringer jf. Sak 9/2021, viser at det samtidig må legges ved en revisjon av selskapenes regnskaper og at regnskapsrevisor bes om å påvise økonomisk-sikkerhetsrisiko overfor Nordkapp kommune.

Forvaltningsrevisjonen må også vise selskapenes miljøprofil og HMS-profil og deres etterlevelse.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune skal ha styringen med denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalgene i Porsanger og Lebesby informeres om oppstart av forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn IKS og de underliggende datterselskap.»

I samme møte (25. mai 2021) ble kontrollutvalget orientert av kommunedirektøren om den eksponering Nordkapp kommune har som garantist for lån – Nordkapp Havn K (sak 9/21). I protokollen fra dette møtet fremgår det følgende:

➤ **Vedrørende eksponering Nordkapp kommune har som garantist for lån – Nordkapp Havn KF:**

Kommunedirektøren ga muntlig redegjørelse vedrørende henvendelse om ovennevnte tema, og nevnte spesielt:

- Vi har 65 mill. i lån som havna ikke betjener, eller som Nordkapp Havn KF ikke klarer å betjene.
- Kommunen har en rekke investeringer som skal gjøres på andre områder.
- Det er jo også vedtatt en forvaltningsrevisjon av havnas virksomhet – kommunestyret har vedtatt dette i siste kommunestyremøte.
- Om lag 10 millioner kan være brukt konkurransevidende – disse er ikke gitt som lån, men som tilskudd – hva er vilkårene for tilskuddet?

De lånene som er tatt opp skulle være avdragsfritt – det foreligger ikke noen nedbetalingsplan for de 55 mill kr.

Medlem:

- Kommunen har tatt opp lån på 10 mill kr som er gitt som tilskudd til Nordkapp Havn KF
- Viser til notat fra Vefik IKS ved oppdragsansvarlig revisor da saken ble behandlet i kommunestyret – her kan man lese at det kommunen har gjort er rett.
- Nordkapp Havn KF har lån i KLP på 65 mill. + de 10 mill. i tilskudd fra kommunen.

Sekretariatet:

- Nordkapp Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt, nærmest som en mer løsrevet etat. Opptatte lån via KFet er vel da også å regne som kommunen sine lån.

Kommunedirektøren:

- Nordkapp Havn KF er en «løsrevet etat» – kommunedirektørens kontroll med KFet sine disposisjoner er imidlertid begrenset ved at det er et eget styre i mellom havna og kommunestyret.

Kontrollutvalget var omforent om å ta kommunedirektørens opplysninger til orientering og se disse i sammenheng med sak 12/2021.

Vedtak:

Kommunedirektørens opplysninger tas til orientering og ses i sammenheng med sak 12/2021.

Kontrollutvalgets/revisors innsynsrett med mer i kommunen, det det kommunale foretaket og de enkelte selskapene?

Nordkapp Havn KF:

I kommuneloven § 9-1 fremgår det at kommunale foretak er en del av kommunen.

I kommuneloven §§ 23-2 og 24-2 fremgår det at kontrollutvalget og kommunens revisor kan kreve at kommunen (herunder kommunale foretak) legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre et slikt kontrolltiltak.

I kommuneloven §§ 23-2 og 24-2 fremgår det videre at kontrollutvalget og kommunens revisor også kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre et slikt kontrolltiltak.

I tillegg til denne særlige innsynsretten har kontrollutvalget og revisor innsynsrett i henhold til offentleglova der hovedreglene er at saksdokument, journaler og lignende register for organet er åpen for innsyn dersom ikke annet følger av lov eller forskrift med hjemmel i lov. Det fremgår videre at alle kan kreve innsyn i saksdokument, journaler og lignende register til organet hos vedkommende organ.

Nordkappregionen Havn IKS og Nordkappregionen Havn Holding AS:

Nordkappregionen Havn IKS eies av Nordkapp kommunene (75 %), Lebesby kommune (20 %) og Porsanger kommune (5 %). Nordkappregionen Havn Holding AS eies av Nordkappregionen Havn IKS.

I kommuneloven §§ 24-6 og 24-10 fremgår det at kontrollutvalget og kommunens revisor kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget (og kommunens revisor) skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets og kommunes revisor sin innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter bestemmelsene i kommuneloven §§ 24-6 og 24-10 gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

I tillegg til disse særlige innsynsrettene har kontrollutvalget og revisor innsynsrett i henhold til offentleglova der hovedreglene er at saksdokument, journaler og lignende register for organet er åpen for innsyn dersom ikke annet følger av lov eller forskrift med hjemmel i lov. Det fremgår videre at alle kan kreve innsyn i saksdokument, journaler og lignende register til organet hos vedkommende organ.

Kontrollutvalget og kommunes revisor kan også gjøre krav om innsyn i kommunen i henhold til §§ 23-2 og 24-2 der det fremgår det at kontrollutvalget og kommunens revisor kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre et slikt kontrolltiltak.

Nordkappterminalen AS:

Nordkappterminalen AS eies av Nordkappregionen Havn Holding AS (44,89 %) og diverse private eiere.

I og med at dette selskapet også har private eiere så begrenser dette kontrollutvalgets og kommunens revisor sin innsynsrett i dette selskapet.

Kontrollutvalget og kommunens revisor har for eksempel ikke den særlige rett til innsyn i slike selskap, jf. kommuneloven §§ 24-6 og 24-10.

Kontrollutvalget og kommunens revisor kan be om innsyn via Nordkappregionen Havn Holding AS, jf. kommuneloven §§ 24-6 og 24-10.

Kontrollutvalget og kommunes revisor kan gjøre krav om innsyn i kommunen i henhold til §§ 23-2 og 24-2 der det fremgår det at kontrollutvalget og kommunens revisor kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre et slikt kontrolltiltak.

Kontrollutvalget og revisor kan ha innsynsrett i henhold til offentleglova der hovedreglene er at saksdokument, journaler og lignende register for organet er åpen for innsyn dersom ikke annet følger av lov eller forskrift med hjemmel i lov. Det fremgår videre at alle kan kreve innsyn i saksdokument, journaler og lignende register til organet hos vedkommende organ.

Rutiner for oppstart av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har vedtatt at utvalget selv tar initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger.

På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en prosjektskisse/prosjektplan som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurderinger:

Kommunestyret har bestilt en «forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon» av selskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS. Kommunestyret har videre vedtatt en del punkter som skal undersøkes.

Kontrollutvalget har i tillegg vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen skal omfatte Nordkapp Havn KF, kommunedirektørens bekymringer jf. sak 9/2021, som ifølge kontrollutvalget viser at det samtidig må legges ved en revisjon av selskapenes regnskaper, at regnskapsrevisor bes om å påvise økonomisk-sikkerhetsrisiko overfor Nordkapp kommune, samt at forvaltningsrevisjonen også må vise selskapenes miljøprofil og HMS-profil og deres etterlevelse.

Sekretariatet vil bemerke at kommunestyrets bestilling, samt kontrollutvalgets tillegg til denne, i utgangspunktet vil utgjøre en svært omfattende forvaltningsrevisjon, som direkte og indirekte gjelder flere selskaper, ett kommunal foretak, Nordkapp kommune, samt tema av ulik karakter.

Forslag til alternative problemstillinger:

Sekretariatet har forsøkt å utarbeide forslag til noen problemstillinger som samlet har som mål å dekke de selskap/foretak og tema som kommunestyret og kontrollutvalget har vedtatt å undersøke i denne forvaltningsrevisjonen. Dette er følgende forslag til problemstillinger, som for øvrig ikke er uttømmende:

A) PROBLEMSTILLINGER SORTERT ETTER SELSKAP/FORETAK:

Vedrørende Nordkappregionen Havn IKS:

- Er driften av Nordkappregionen Havn IKS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Har Nordkappregionen Havn IKS en tilfredsstillende miljøprofil, som også etterleves av selskapet?
- Har Nordkappregionen Havn IKS et HMS-system (profil) som er i tråd med regelverket, og etterlever selskapet dette?
- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappregionen Havn IKS og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?

Vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS:

- Har Nordkappregionen Havn Holding AS blitt etablert i tråd med gjeldende regelverk, og er denne etableringen i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?
- Er driften av Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Er (eventuelle) avtaler vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk som regulerer dette?
- Har Nordkappregionen Havn Holding AS en tilfredsstillende miljøprofil, som også etterleves av selskapet?
- Har Nordkappregionen Havn Holding AS et HMS-system (profil) som er i tråd med regelverket, og etterlever selskapet dette?

- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappregionen Havn Holding AS og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?

Vedrørende Nordkappterminalen AS:

- Har prosessen og etableringen av Nordkappterminalen AS skjedd i tråd med gjeldende regelverk, og er denne etableringen i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?
- På hvilken måte skjer valg av styret i Nordkappterminalen AS, og skjer valgene i tråd med regelverk på området?
- Er driften av Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Er (eventuelle) avtaler vedrørende Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk som regulerer dette?
- Har Nordkappterminalen AS en tilfredsstillende miljøprofil, som også etterleves av selskapet?
- Har Nordkappterminalen AS et HMS-system (profil) som er i tråd med regelverket, og etterlever selskapet dette?
- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappterminalen AS, og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?

B) PROBLEMSTILLINGER SORTERT ETTER TEMA – MER GENERELLE/ OVERORDNEDE PROBLEMSTILLINGER

Vedrørende forvaltning av havn(er) i Nordkapp:

- Skjer forvaltningen av havn(er) i Nordkapp i tråd med gjeldende regelverk, og er denne forvaltningen i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?
- Er organisering og forvaltning av havner(er) i Nordkapp i tråd med gjeldende regelverk, og er organiseringen og forvaltningen i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Vedrørende prosessen rundt og etableringen av datterselskapene

- Har prosessen rundt og etableringen av Nordkappregionen Havn Holding AS skjedd i tråd med relevant regelverk, og er denne etableringen i tråd med kommunestyrets

vedtak og forutsetninger på området?

- Har prosessen rundt og etableringen av Nordkappterminalen AS skjedd i tråd med gjeldende regelverk, og er denne etableringen i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Vedrørende driften av datterselskapene

- Er driften av Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?
- Er driften av Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Vedrørende inngåtte avtaler vedrørende datterselskapene

- Er (eventuelle) inngåtte avtaler vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?
- Er (eventuelle) inngåtte avtaler vedrørende Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?

Vedrørende styremøter og generalforsamlinger i datterselskapene

- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappregionen Havn Holding AS i tråd med regelverk som regulerer dette?
- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk som regulerer dette?

Vedrørende valg av styret i Nordkappterminalen AS

- På hvilken måte skjer valg av styret i Nordkappterminalen AS, og skjer valgene i tråd med regelverk på området?

Vedrørende økonomisk risiko for kommunen i selskapene og det kommunale foretaket

- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappregionen Havn Holding AS, og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?
- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappterminalen AS, og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?
- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkappregionen Havn IKS, og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?

- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkapp Havn KF, og er eventuell risiko i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger?

Vedrørende miljøprofil:

- Har Nordkappregionen Havn IKS, Nordkappregionen Havn Holding AS, Nordkappterminalen AS, samt Nordkapp Havn KF en tilfredsstillende miljøprofil, og etterleves dette?

Vedrørende HMS:

- Har Nordkappregionen Havn IKS, Nordkappregionen Havn Holding AS, Nordkappterminalen AS, samt Nordkapp Havn KF hver for seg HMS-system (profiler) som er i tråd med regelverket, og etterleves dette?

Forslag til avgrensning og problemstillinger i denne forvaltningsrevisjonen

Som tidligere nevnt utgjør kommunestyrets bestilling, samt kontrollutvalgets tillegg til denne, en svært omfattende forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet har forøkt å gjøre en tolkning av hva som er formålet med og essensen i kommunestyrets bestilling av denne forvaltningsrevisjonen. Grunnlaget for dette har primært vært selve kommunestyrevedtaket, henvendelsen fra Senterpartiet til kommunestyret, samt debatten i kommunestyret da saken ble behandlet der (streaming av møtet). Vi har også sett dette i tilknytning til kontrollutvalgets vedtak.

Med vekt på det nevnte foreslår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar følgende seks hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

Prosessen rundt og etableringen av datterselskapene

- Har prosessen rundt og etableringen av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS skjedd i tråd med relevant regelverk, og er disse etableringene i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Driften av datterselskapene

- Er driften av Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på området?

Inngåtte avtaler vedrørende datterselskapene

- Er (eventuelle) inngåtte avtaler vedrørende Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk og kommunestyrets vedtak og forutsetninger på dette området?

Styremøter og generalforsamlinger i datterselskapene

- Skjer styremøter, generalforsamlinger og ekstraordinære generalforsamlinger i Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS i tråd med regelverk som regulerer dette?

Valg av styret i Nordkappterminalen AS

- På hvilken måte skjer valg av styret i Nordkappterminalen AS, og skjer valgene i tråd med regelverk på området?

Økonomisk risiko for kommunen i selskapene og det kommunale foretaket

- Hvilken økonomisk risiko har Nordkapp kommune overfor Nordkapp Havn KF, Nordkappregionen Havn IKS, Nordkappregionen Havn Holding AS og Nordkappterminalen AS?

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlaget for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

I denne forvaltningsrevisjonen kan det blant annet være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Lov om interkommunale selskap
- Lov om aksjeselskap
- Lov om havner og farvann
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper
- Diverse vedtak i kommunestyret som gjelder havnesektoren
- Diverse vedtak i kommunestyret som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Diverse vedtak i kommunestyret som gjelder kommunens økonomi- og finansforvaltning
- Diverse delegerte vedtak i andre folkevalgte organer i Nordkapp kommune som gjelder havnesektoren
- Diverse delegerte vedtak i andre folkevalgte organer i Nordkapp kommune som gjelder kommunens eierskapsforvaltning
- Diverse vedtak i andre folkevalgte organer i Nordkapp kommune som gjelder kommunens økonomi- og finansforvaltning

Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig kan kriterier også utledes fra andre enn de nevnte kildene.

Ressursramme

Sekretariatet anslår at denne forvaltningsrevisjonen kan gjennomføres innenfor en ramme på 500 timer, med fratrekk eller tillegg av timer, avhengig av problemstillinger som skal undersøkes og besvares.

I henhold til opplysninger mottatt fra kommunens revisjon (Vefik IKS) har Nordkapp kommune disponibelt 372 timer til forvaltningsrevisjon i 2021.

I brev fra Vefik IKS (datert 16.09.2021) vil de resterende timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Nordkapp kommune i 2021 gå til prosjektet «Mobbing i grunnskolen» og «Kirkegårdssaken». Dersom man legger dette til grunn så har kontrollutvalget i Nordkapp kommune ikke timer igjen til gjennomføring av ny forvaltningsrevisjon i 2021.

Kontrollutvalget står da med blant annet følgende alternativer:

- a) Kontrollutvalget aksepterer ikke at Nordkapp kommunes timer til forvaltningsrevisjon i 2021 blir redusert som følge av revisjonens timebruk til forvaltningsrevisjonene «Mobbing i grunnskolen» og «Barneverntjenesten» da disse er finansiert i tidligere år.

Som følge av dette forutsetter kontrollutvalget at kommunens revisjon planlegger og gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen uten at Nordkapp kommune belastes timer i 2021 til denne forvaltningsrevisjonen.

- b) Kontrollutvalget vedtar oppstart av denne forvaltningsrevisjonen, men legger til grunn at kommunens revisjon gjennomfører forvaltningsrevisjonen i 2022.

Dette medfører at de resterende forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 forskyves i tid (etterslep/restanse).

- c) Kontrollutvalget innhenter tilbud fra annen leverandør, under forutsetning av at kommunestyret innvilger finansiering til dette formålet.

Kommunestyret har i sitt vedtak 25/21 åpnet for at kontrollutvalget kan be formannskapet/kommunestyret om ekstrabevilgning for gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.

Sekretariatet anslår at kontrollutvalget da bør be kommunestyret om inntil kr 500.000 eks. mva. til dette formålet.

Prosjektskisse

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider kommunens revisjon en prosjektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at prosjektskissen minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Kilder til revisjonskriterier
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk (arbeidstimer)

- Framdriftsplan

Det forventes at prosjektskisse utarbeides og sendes kontrollutvalget v/ sekretariatet innen seks uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Dersom kommunens revisjon ikke kan igangsette og gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen før i 2022, settes fristen for oversending av prosjektskisse til innen utgangen av januar 2022.