



Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 5/24/447.5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 12.02.2024

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 19.02.2024**
Tid: Kl. 10.00

./. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

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
- 1.varamedlem

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 19.02.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Narvik Rådhus, 225 Formannskapssal 1

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 04.12.2023	
02/2024	Rapportering fra regnskapsrevisor – løpende revisjonsarbeid – interimfasen	
03/2024	Svar på revisjonsbrev nr. 3	
04/2024	Notat fra revisor – status i forvaltningsrevisjonen <i>Økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestring</i>	
05/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
06/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
07/2024	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
08/2024	Kontrollutvalgets årsplan for 2024	
09/2024	Kontrollutvalgets deltakelse på eiermøter	
10/2024	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
11/2024	Referatsaker	
12/2024	Eventuelt	

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 04.12.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokoll fra møtet 04.12.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 04.12.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 5. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, rom 225 – Formannskapssal 1
Møtedato: 04.12.2023
Varighet: 10.00 – 15.20

Møteleder: Elisabeth Grande
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Elisabeth Grande (H)

Johan Daniel Olsen Hætta (AP)

Line Beathe Viklem Eidum
Rakel A. Norum
Pål Iver Skogvold

Fra utvalget møtte:

Elisabeth Grande
Johan Daniel Olsen Hætta
Line Beathe Viklem Eidum
Rakel A. Norum
Pål Iver Skogvold

Meldt forfall:

Fra KomRev NORD møtte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
Revisor Anne-Lise Akeberg
Forvaltningsrevisor Tone Jæger Karlstad (på Teams under behandling av sak 59/23)

Varamedlemmer

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

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

1. Karl Aksel Vik
2. Wegard Wiik

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
51/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 02.10.2023	
52/23	Engasjementsbrev – Narvik kommune	
53/23	Engasjementsbrev – Narvik Vann KF og Narvik Havn KF	
54/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023 – Narvik kommune	
55/23	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023 – Narvik Vann KF	
56/23	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023 – Narvik Havn KF	
57/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – risiko og vesentlighetsvurdering	
58/23	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor – Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF	
59/23	Eierskapskontroll Narvikgården AS	
60/23	Forvaltningsrevisjonsrapport “Ballangleira” - kommunestyrets vedtak	
61/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
62/23	Referatsaker	
63/23	Eventuelt	

Sak 51/23**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 02.10.2023****Innstilling:**

Protokoll fra møtet 02.10.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 02.10.2023 godkjennes.

Sak 52/23**ENGASJEMENTSBREV – NARVIK KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 17.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 17.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 08.12.2023 til:

- *KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor*

Sak 53/23**ENGASJEMENTSBREV – NARVIK VANN KF OG NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev for Narvik Vann KF og Narvik Havn KF av 20.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev for Narvik Vann KF og Narvik Havn KF av 20.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 08.12.2023 til:

- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor

Sak 54/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023 – NARVIK KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 55/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023 – NARVIK VANN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 56/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023 – NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 57/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 58/23**OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – NARVIK
KOMMUNE, NARVIK HAVN KF OG NARVIK VANN KF****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 59/23**RAPPORT – EIERSKAPSKONTROLL NARVIKGÅRDEN AS****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* til orientering.
2. Kontrollutvalget noterer seg at alle kriterier er oppfylt med unntak av KS-anbefaling nr. 10 om vedtektsfesting av valgkomite. Kontrollutvalget merker seg videre at hensynet bak anbefalingen likevel er ivaretatt ved at kommunens eierskapsmelding beslutter at valgkomite skal benyttes. Etter kontrollutvalgets oppfatning blir det derfor en hensiktsmessighetsvurdering hvorvidt revisors anbefaling skal følges opp. Denne vurderingen tilligger kommunestyret, og kontrollutvalget vurderer at utvalget ikke vil legge noen føringer i sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget nøyer seg derfor med å gjøre oppmerksom på anbefalingen i sitt eget vedtak, uten å følge den opp i innstillingen til kommunestyret,
3. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende **innstilling til vedtak:**

Kommunestyret tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* av 2.11.2023 fra KomRev Nord til orientering.

Behandling:

Forvaltningsrevisjonsrevisor Tone Jæger Karlstad presenterte rapporten.
Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* til orientering.
2. Kontrollutvalget noterer seg at alle kriterier er oppfylt med unntak av KS-anbefaling nr. 10 om vedtektsfesting av valgkomite. Kontrollutvalget merker seg videre at hensynet bak anbefalingen likevel er ivaretatt ved at kommunens eierskapsmelding beslutter at valgkomite skal benyttes. Etter kontrollutvalgets oppfatning blir det derfor en hensiktsmessighetsvurdering hvorvidt revisors anbefaling skal følges opp. Denne vurderingen tilligger kommunestyret, og kontrollutvalget vurderer at utvalget ikke vil legge noen føringer i sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget nøyer seg derfor med å gjøre oppmerksom på anbefalingen i sitt eget vedtak, uten å følge den opp i innstillingen til kommunestyret,
3. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende **innstilling til vedtak:**

Kommunestyret tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* av 2.11.2023 fra KomRev Nord til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 08.12.2023 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 60/23

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BALLANGSLEIRA» - KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 105/23 til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 105/23 til orientering.

Sak 61/23

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*19. februar, 15. april, 13. mai, 10. juni,
30. september, 4. november og 9. desember*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*19. februar, 15. april, 13. mai, 10. juni,
30. september, 4. november og 9. desember*

Sak 62/23
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 19.10.2023
 - Sak 99/23 Valg av Narvik kontrollutvalg 2023 - 2027
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Skriv av 05.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- C. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Konferanse 31.januar – 1. februar 2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 63/23
EVENTUELT

(Ingen saker meldt)

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

Kommende kontrollutvalgsmøte avholdes etter møteplanen 19.02.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 04.12.2023, jf. sakene 54/23 – 56/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 5. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Uvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

SVAR PÅ REVIS.JONSBREV NR. 3

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens brev av 13.11.2023 som svar på revisjonsbrev nr. 3 og revisors vurdering av svaret i brev av 19.12.2023.

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding om hvorvidt det er eller vil bli iverksatt tiltak for å sikre at investeringer har hjemmel i det aktuelle års budsjett.

Det bes opplyst konkret hvilke vedtak som eventuelt iverksettes.

2. Svarfrist settes til 27.3.2024.

Saken gjelder:

Behandling av svar på revisjonsbrev nr. 3 – investeringer uten kommunestyrets vedtak.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Brev av 13.11.2023 fra Narvik kommune
 2. Brev av 19.12.2023 fra KomRev NORD

- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 47/23

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 02.10.2023 i sak 47/23 revisjonens brev av 25.09.2023 – *Revisjonsbrev nr. 3 – Investeringer uten kommunestyrets vedtak*. Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 3, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 13.11.2023, med gjenpart til revisjonen.*
2. *Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.*

Ifølge kommunelovens § 24-7, 1. ledd påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til rådmannen/rådmannen (eventuelt ledelsen ved revidert enhet). 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.

Revisor har tatt opp følgende (gjengitt fra revisjonsbrev nr. 3):

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.

2. Svar på revisjonsbrevet samt revisjonens vurdering av svaret

Svar på revisjonsbrevet foreligger i brev av 13.11.2023 fra rådmannen v/kommunalsjef virksomhetsstyring Rolf Lossius. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 2.

Rådmannens svarbrev er langt og utførlig, og det er lagt ved en omfattende dokumentasjon. Sekretariatet legger til grunn at det ikke synes å være noen uenighet mellom rådmannen og revisjonen for så vidt gjelder sakens fakta; at disse to investeringene er gjort i 2023. Etter sekretariatets vurdering er problemstillingen som foreligger til behandling av juridisk karakter, nemlig om årsbudsjettets bindende virkning etter kommunelovens § 14-5, 1. ledd: «Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer.». Sekretariatet ser av denne grunn ikke noe behov for å forelegge den samlede dokumentasjon til rådmannens svar for kontrollutvalget. Dokumentene vil bli tilsendt kontrollutvalgsmedlemmer som melder at de ønsker det. De vil også være tilgjengelige i kontrollutvalgsmøtet.

KomRev NORD har i brev av 19.12.2023 vurdert svaret som er gitt på revisjonsbrevet. I brevet underbygger og utdyper revisor det faktiske og juridiske grunnlag revisjonsbrev nr. 3 bygger på.

3. Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3. ledd plikt å følge opp de påpekninger som revisor har tatt opp i revisjonsbrevet.

Som nevnt under pkt. 2 ovenfor dreier saken seg etter sekretariatets vurdering om lovtolkning, hvor rekkevidden av komml. § 14-5, 1. ledd er temaet. Sekretariatet legger til grunn at bestemmelsen er klar og utvetydig; budsjettvedtak er bindende for det aktuelle budsjettåret og har ingen gyldighet for senere år.

Det vises for så vidt også til Gyldendal Rettsdatas lovkommentar v/J. F. Bernt:

Dette er det grunnleggende prinsipp for den kommunale og fylkeskommunale økonomiforvaltning: Alle vedtak som innebærer at man disponerer over kommunens eller fylkeskommunens økonomiske ressurser, må være forankret – ha hjemmel – i årsbudsjettet. Årsbudsjettet er bindende for alle som treffer beslutninger på kommunens eller fylkeskommunens vegne; utgangspunkt og hovedregel er at verken administrasjon eller folkevalgte organer kan foreta utbetalinger eller pådra utgifter som ikke er innarbeidet i budsjettet. (Jf. [Ot.prp. nr. 43 \(1999-2000\) s. 130.](#)) Dette representerer en skranke ikke bare i situasjoner hvor en disposisjon vil medføre at budsjettbalansen svekkes, men også der det bare er tale om en overføring av midler fra én budsjettpost til en annen. Men se andre og tredje punktum om unntak fra dette.

Det må altså legges til grunn at enhver økonomisk disposisjon krever hjemmel i disposisjonsårets budsjett. Unntak gjelder for utgifter kommunen er rettslig forpliktet til å dekke. Dette vil bl.a. omfatte kontraktsrettslige forpliktelser. Dersom det ikke er budsjettet for slike forpliktelser må kommunen foreta den nødvendige budsjettering.

Hovedregelen innebærer at kommunestyret gjennom vedtak og delegasjoner ikke kan gi noen form for fullmakt til fremtidige investeringer.

Formålet med revisjonsbrev er å påpeke feil og påvise behov for forbedringer i internkontrollen. Det er kontrollutvalgets plikt å påse at revisjonens påpekninger blir fulgt opp.

Saksbehandlingsmåten er at revisor rapporterer til kontrollutvalget gjennom nummererte brev. Kontrollutvalget avkrever rådmannen et svar. I dette svaret vil rådmannen vanligvis redegjøre for hvilke tiltak som treffes for å unngå tilsvarende feil i fremtiden. Revisor rapporterer sin vurdering av svaret til kontrollutvalget.

I angjeldende sak har rådmannen i sitt svar argumentert for at de aktuelle anskaffelsene har budsjett hjemmel. Det hevdes videre at det i praksis vil være mer eller mindre umulig å drive kommunen på en forsvarlig måte hvis revisors krav til budsjettdekning skal etterleves.

Rådmannen oppfordrer også kontrollutvalget om å «be revisjonen komme med forbedringsforslag for å kunne lukke det som er påpekt, uten at det på et prinsipielt grunnlag svekker muligheten hos rådmannen for å kunne drive kommunen rasjonelt og ha operative tjenester 24/7/365.»

Sekretariatet kan ikke forstå svaret som noen bekreftelse på at internkontrollen vil bli bedret når det gjelder kontroll med at investeringer har hjemmel i kommunens årsbudsjett.

I revisors vurdering av svaret fremkommer at:

Slik vi har oppfattet administrasjonen vil de nå forbedre sine budsjettreguleringsrutiner vedrørende investeringsprosjekter slik at det foreligger budsjett med vedtatt finansiering når prosjekter igangsettes. Dette gjelder både tidligere års vedtatte investeringer og nye investeringer som oppstår i løpet av inneværende budsjettår.

Kontrollutvalget må ivareta sitt ansvar og kan ikke avslutte saken på dette grunnlaget. Sekretariatet vurderer imidlertid ikke at det vil være riktig å rapportere saken til kommunestyret slik den står nå. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget bør rette en ny henvendelse til rådmannen for å få formelt og reelt avklart om det vil bli iverksatt tiltak for å bedre internkontrollen på dette området.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Tage Karlsen (sign)
seniorrådgiver

K-Sekretariatet Iks
Susan Terese Thoresen
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Deres ref.:
91/23/447.5.5/STT

Vår ref.:
20/3404 - 214 - ROLFLO
23/101640

Saksbehandler:
Rolf Lossius

Dato:
13.11.2023

Svar til Kontrollutvalget på sak 47/23 revisjonsbrev nr. 3

Vi viser til revisjonsbrev 3 av 25.09.23 hvor det påpekes at det skal være gjort investeringer uten vedtak i kommunestyret knyttet til Fornes og Arnesfjellet. Det refereres til kommunelovens § 14-2 hvor det vises til at det er kommunestyret selv som skal vedta årsbudsjettet. Det vises også til at det ikke foreligger noen politiske vedtak for disse investeringer.

Dokumentene som ligger til grunn for de beslutninger som er gjort på Fornes og Arnesfjellet er følgende:

- Vedtak i Ballangen kommune om investering (sak 10/19)
- Vedtak i Narvik kommune - investeringsbudsjett 2020 – regulering 1
- Strategisk næringsplan for Ofoten
- Kommuneplanens samfunnsdel med vekt på punkt 8 og 9
- Vedtatt delegasjon til rådmannen av 12.12.19
- Vedtatte reguleringsplaner for områdene Fornes og Arnesfjellet
- Vedtak i Fellesnemda om å overføre kaianlegg til Narvik Havn KF

Spørsmålet som reises gjennom revisjonsbrev 3 har både en praktisk og en prinsipiell side. Svaret til kontrollutvalget vil derfor være to-delt, hvor selve sakskomplekset med de investeringene som er gjort på Fornes og Arnesfjellet blir svart ut først, for så å ta de prinsipielle sidene som saken reiser.

Det ble 12.12.19 gitt en delegasjon til rådmannen hvor punktet som ble skrevet i kursiv i revisjonsbrevet «*rådmannen er gitt fullmakt til å selge, kjøpe og makeskifte eiendommer innenfor rammen av vedtatt budsjett*». I samme delegasjon til rådmannen er det også gitt delegasjon for «*signere kontrakter og avtaler inntil et beløp på kr. 5 millioner, innenfor vedtatte økonomiske rammer*». Det siste punktet er ikke henvist til i revisjonsbrevet, men vi anser det som viktig fordi det henger nøye sammen med punktet som er omtalt i revisjonsbrevet. Grunnlaget for disse delegasjonene er knyttet til punktet om at rådmannen er gitt myndighet til å treffe vedtak i saker som ikke har prinsipiell betydning hvis ikke kommunestyret selv har bestemt noe annet.

Fornes industriområde

Investeringene på Fornes har sitt grunnlag i kommunestyrevedtak i Ballangen 28.02.19 sak 10/19. Vedtaket som er fattet av kommunestyret har rådmannen iverksatt og er nå i ferd med å slutføre dette arbeidet. Dette innebærer «*etablering av kommunal infrastruktur på Fornes Industriområde, som omfatter etablering av adkomstveg, skjermingsmolo samt flytekai/-brygge...*». Det er gitt tilskudd fra Nordland fylkeskommune, med bakgrunn i kommunestyrets vedtak, for å sikre offentlig vei til området, vann, strøm og etablering av flytekai som kan benyttes av offentligheten.

Investeringsbeslutningen i sak 10/19 fra Ballangen ble stadfestet i budsjettregulering for investeringer 1/20, der Narvik kommunestyre la til grunn vedtaket fra Ballangen. Saken må også sees i sammenheng med vedtatte reguleringsplaner for området fra 10.08.88, 30.08.07 og 19.12.00.

I rådmannens iverksetting av investeringsbeslutningen er det gitt beskjed om å sikre adkomsten til næringsområdet. For å kunne iverksette dette, var det behov for å kjøpe tomtene gbnr. 338/57 i 2020 for kr 1 million og gbnr. 338/38 i 2023 for kr 1,87 millioner for å sikre offentlig adkomst til industriområdet. Gbnr. 338/57 ligger delvis på arealene for vei og industri og kommunen hadde behov for å sikre eierskapet for å kunne ha en helhetlig utvikling av kai og industriområdet inklusiv offentlig vei jf. vilkårene for tilskuddene fra Nordland Fylkeskommune.

Gbnr. 338/38 går over anlagt vei, og måtte erverves for å sikre offentlig adkomst langs vei jf. vilkår i for tilskudd fra Nordland Fylkeskommune. Det er også i tråd med politisk vedtak i Ballangen kommune og Narvik kommune knyttet til investeringsvedtakene. Arealet er også med på å sikre tilstrekkelig bakarealer for å kunne få et effektivt kaianlegg med det tilhørende industriområdet jf. reguleringsplan.

Gbnr. 338/20 ble kjøpt i 2023 for å sikre offentlig eierskap av de arealer som er knyttet til reguleringen av industriområdet. I vedlagt kartutsnitt kommer det tydelig fram at man må anskaffe dette arealet for å kunne sikre et sammenhengende industriområde i offentlig eie, samt å sikre grunnen som er regulert til utfylling.

Alle investeringer knyttet til Fornes knyttes derfor til de to vedtakene som er gjort i kommunestyrene til Ballangen kommune i 2019 og Narvik kommune i 2020.

Vedtak i Fellesnemda om å overføre alle kaianlegg i Ballangen og Kjøpsvik til Narvik Havn KF er også vesentlig i denne saken. Intensjonen om å overføre kaianleggene har vært satt på dagsorden for administrasjonen til Narvik kommune og Narvik Havn KF fra 2022. I den forbindelse har det også vært en intensjon om at Narvik kommune skulle legge til rette for at Narvik Havn KF skal overta Fornes som en helhetlig kai og industriområde. For å kunne ivareta dette, har det vært behov for å sikre eiendomsretten til hele arealet som er avsatt i reguleringene til kai og industriområde. Rådmannen kunne ha valgt å plassere de investeringer som var nødvendig for å erverve hele det regulerte området til industriområde inn under prosjektet for investering i kai og infrastruktur m.m. Rådmannen valgte å skille disse

to prosjektene da kaiene skal overføres til bokført verdi, men industriområdet for øvrig kan overføres til markedsverdi inkl. internt arbeid for å legge til rette for industriområdet.

I revisjonsbrev 3 blir det opplyst at man har etterspurt politiske vedtak for disse investeringene. I kommunalsjefens dialog med revisjonen var kommunalsjefen ikke kjent med at revisjonen ikke hadde blitt forelagt investeringsbeslutningene som vist tidligere. Grunnlaget for investeringene har revisjonen selv hatt tilgang til gjennom oppdragsansvarlig revisor for Narvik kommune sitt regnskap for 2020. Der lå vedtaket fra Ballangen kommune med som dokumentasjon for utviklingen av Fornes. Kommunalsjefen vil beklage at man forutsatte at revisjonen hadde tilgang til denne informasjonen.

Oppsummert for investeringene på Fornes, er det fra administrasjonen en klar oppfatning av at dette er gjort med forankring i de tidligere omtalte vedtakene. Når man har gått ut over det opprinnelige investeringsbudsjettet, har dette vært knyttet til delegasjonen som er gitt til rådmannen. Her har man benyttet denne delegasjonen i 2020 for dette området, som er behandlet i årsregnskapet. Kjøpet ble gjort ut fra delegasjonen om at rådmannen kan signere kontrakter og avtaler for inntil kr 5 millioner innenfor vedtatt økonomisk ramme. Rådmannen har samtidig en fullmakt til å kjøpe eiendommer jf. delegasjon av 12.12.19.

Rådmannen har i kommunestyreperioden 2019 – 2023 benyttet regelmessig denne delegasjonen uten at det er blitt påpekt behov for å få tydeligere definert rammene for delegasjonen fra kommunerevisjonen eller fra kommunestyret. Konsekvensene av å ikke kunne benytte denne delegasjonen er tatt opp i avslutningen av dette svaret.

Arnesfjellet

I forbindelse med opprydningene knyttet til Fornes industriområde fikk kommunen tilbud fra OPS Norway AS i 2021 om å få kjøpe gbnr. 338/340 på Fornes under en forutsetning av at man samtidig kjøpte gbnr. 338/270 på Arnesfjellet. Kjøpet ble gjennomført for å realisere vedtaket fra Ballangen kommune om å sikre et offentlig eid industriområde tilknyttet kaiene på Fornes. Tomten var også vesentlig for å sikre offentlig vei til kaianleggene.

Internasjonalt er det blitt større fokus på tilgang til råvarer og hvor disse kommer fra. Vesten har et stort forbruk av de råvareforekomstene som tidligere er utvinnet på Arnesfjellet. Ut fra økende priser, ny teknologi og avklart reguleringsstatus, har Arnesfjellet fått fornyet interesse fra gruveselskaper. Kingsrose Mining AS ønsket å få starte prøveboring i det aktuelle området. For å kunne legge til rette for å sikre arbeidsplasser direkte og indirekte knyttet til denne industrisatsningen, måtte det også gjøres utbedringer av adkomstvei og bygningsmasse i området. Dette er i tråd med vedtatt kommuneplanens samfunnsdel og gjeldende strategisk næringsplan.

Arnesfjellet er et område som er regulert til industriområde og det har vært drevet gruvevirksomhet i området i flere perioder tidligere. Vedlagte reguleringer er fortsatt gjeldene for området. På samme måte som på Fornes, er det av kommunens

interesse å ha disse områdene i offentlig eie, da forfallet på området med hensyn til forsøpling, metallavfall, og falleferdige bygninger var både til sjenanse og fare for omgivelsene.

For å kunne leie ut området ble det besluttet at deler av bygningsmassen og adkomstveien måtte istandsettes. Viser for øvrig til saksfremlegg til kommunestyret sak 016/23.

Kommunen har gjennomført opprydding og fjerning av søppel og etterlatenskaper, samt at byggene når er sikret. Dette er i tråd med forurensningsloven hvor det gis føringer om at grunneier kan pålegges å fjerne avfall og rydde opp på eiendommen. Dette må ansees som en klar forventning til enhver grunneier, men i særdeleshet kommunen som grunneier.

I dag fremstår industriområdet og byggene som ryddet og trygge, veien opp til området er utbedret og kan benyttes.

I årsmelding for 2022 er det et eget punkt under investeringer som heter «tomt Fornes og Arnes» her er det rapportert inn til kommunestyret hva som er brukt på disse prosjektene knyttet til tomtekjøp i 2022.

Det er også rapportert inn i tertialrapport 1/23 de utbedringer som har vært nødvendig å gjennomføre på Arnesfjellet.

Det har også vært orientert flere ganger om utviklingen på Fornes og Arnesfjellet til kommunestyret fra rådmannen både skriftlig og under rådmannens orientering, som er et fast punkt på hvert kommunestyremøte. Det har også vært åpenhet om aktiviteten for å legge til rette på Arnesfjellet gjennom media. Senest 5. september 2023 i Fremover, trakk Kingsrose Mining fram rollen til kommunen som tilrettelegger og vertskap.

Gjeldende strategiske næringsplan er det på side 57 vist til at Ofoten har et betydelig potensial for utnytting av mineraler og andre bergverksprodukter. Dette er tatt inn under styrker for videreutvikling av næringslivet i Ofoten, der Arnesfjellet er et strategisk viktig areal for videreutvikling av denne næringen for økt sysselsetting i kommunen. Reguleringsplaner og infrastruktur ligger på plass. Det innebærer at en ny satsning på Arnesfjellet som gruve- og industriområde vil ikke gi store miljømessige inngrep i naturen, da dette allerede er opparbeidet.

Kommuneplanens samfunnsdel peker på at vi skal ha aktivitet i hele kommunen. Videre pekes det på i punkt om mineralsatsning at det skal tilrettelegges for å utnytte muligheter for mange lønnsomme arbeidsplasser. Dette er bestillingen til administrasjonen på de overordnede føringene fra planen. I planens punkt 8 om arbeid og økonomisk vekst er det vedtatt at kommunen skal tilrettelegge for at bedrifter som vil utvikle kommunen til det bedre skal få mulighet til dette. I planens punkt 9 om industri, er bestillingen fra planen at man skal dra nytte av de naturgitte konkurransefortrinn som regionen har. I dette ligger det åpenbart en videre tilrettelegging for bergverksvirksomhet.

En gjenåpning av aktiviteten på Arnesfjellet basert på eksternt selskap anes ikke som prinsipielt jf. delegasjon til rådmannen, da alt av plandokumenter som kommunestyret har vedtatt tidligere ligger til grunn for aktiviteten. Det at kommunen tilrettelegger som eier av bygninger og areal kan heller ikke ansees som prinsipielt. Det er av den grunn at administrasjonen mener at den delegasjonen som er gitt til rådmannen, har kunnet benyttes også i denne saken.

Beløpets størrelse for Arnesfjellet er over kr 5 millioner og overstiger utilsiktet delegasjonen formelt sett. I stort sett all aktivitet med eksterne aktører, er det MVA på transaksjonene. Dette var også forutsetningen når man inngikk leieavtalen med Kingsrose Mining AS om leie på Arnesfjellet. I ettertid viste det seg at de ikke var MVA-registrert. Dette fikk betydning ved at man ikke kunne trekke fra MVA på aktiviteten knyttet til dette prosjektet. Det var tatt inn i leieavtalen, hvor dette var en forutsetning. Det har vist seg i ettertid at de ikke har annen omsetning i selskapet som leier hos oss, slik at grunnlaget for å registrere seg i MVA-registeret ikke er til stede. Våre økte kostnader grunnet manglende refusjon på MVA, blir kompensert gjennom en økning i leieprisen som selskapet betaler. Investeringene for å klargjøre for Kingsrose Mining har en nedskrivning på 5 år. Inngått kontrakt på 2 år innebærer at vi har dekket 40% av utgiftene og forventer videre utleie de resterende 3 avskrivningsårene. Da vil investeringen være til selvkost og ikke ha påført kommunekassen utgifter.

Oppsummert om Arnesfjellet mener administrasjonen at man har politiske vedtak gjennom delegasjon, kommuneplanens samfunnsdel og strategisk næringsplan for å gjennomføre de transaksjonene som har vært gjort på Arnesfjellet. Det er på ingen måte gjort noen forsøk på å holde noe skjult overfor kommunestyret, tvert i mot. Med unntak av problemstillingen med MVA-kompensasjon som vi ikke kunne forutsett, mener administrasjonen at vi har holdt oss innenfor de rammer som delegasjonen til rådmann gir.

Administrasjonens praktisering av gjeldende delegasjon blir også understøttet av advokatfirma Harris sin vurdering knyttet til denne problemstillingen.

Overordnede betraktninger

Avslutningsvis er det nødvendig med noen betraktninger knyttet til drift av en kommune på Narvik sin størrelse.

Regnskapsprinsipper tilsier at noe er en investering hvis det har en verdi over kr 100.000,- og en varighet på mer enn 3 år. Investeringsbudsjettet for kommende år/periode blir utarbeidet i 3. kvartal året før det skal iverksettes, og blir vedtatt i desember året før virkningsår. Her ligger alle planlagte investeringer foreslått. Dette er i tråd med kommuneloven § 14-2. Samtidig er både revisjonen og vi klar over at vi ikke fører opp samtlige innkjøp over kr 100.000,- som har en varighet over 3 år. Dersom en kommune som omsetter for mellom 1,7 milliarder kroner og 2,6 milliarder kroner, alt etter hva man tar med i årsomsetningen, skal ta med alle kjøp av varige verdier over 3 år i investeringsbudsjettet vil dette bli tilnærmet umulig å føre opp i investeringsbudsjettet som vedtas desember for kommende år/periode.

På direkte spørsmål til revisjonen om man kunne føre utbedringene på Arnesfjellet som driftskostnader, ble dette opplyst at det ikke var mulig. Grunnen til at det ikke var mulig, var at det uansett ble sett på som en varig investering og ville bli bokført som investering. Dette er også en ny praksis i forhold til tidligere regnskapsføring i kommunen. Blant annet har vi ført innkjøp av cromebooks som drift, selv om størrelsesorden og varigheten på varen er både klart større enn kr 100.000,- og har en varighet over 3 år.

Tertialrapportering skjer minimum 2 ganger i året til kommunestyret. Her rapporterer man inn avvik i forhold til drift og investeringer på allerede vedtatte prosjekter og eventuelt nye. Dette for å synliggjøre de endringer som skjer underveis i en drift som har så stor omsetning, og hvor man har ansvar for drift 24/7/365 overfor innbyggerne i kommunen. Det er her man må se til den delegasjonen som er gitt til rådmannen. Den er gitt for at man skal kunne drifte en kommune løpende og ta beslutninger uten ugrunnet opphold, såfremt det ikke er av prinsipiell betydning.

Slik vi oppfatter revisjonsbrevet, skal et hvert nytt prosjekt vedtas på nytt hvert år i investeringsbudsjettet. Dersom dette skal gjennomføres konsekvent, er det bare investeringer som er vedtatt i budsjett og økonomiplan-dokumentet hver desember som er gyldig. I overgangen til ny kommune ble ikke investering i Ballangen kommune vedtatt på nytt for 2020, men ble lagt inn i budsjettregulering 1/2020 for investeringer. Revisjonen har revidert samme regnskap, uten at det er gjort noen spesielle merknader til dette. Det blir derfor uklart for administrasjonen hvorfor man på et senere tidspunkt får kritikk fra revisjonen på framgangsmåten man gjorde med å legge det inn i tertialrapporter med dertil budsjettregulering, for et langt lavere beløp enn i 2020.

I delegasjonen er det vist til at rådmannen kan bruke delegasjonen dersom man gjør det innenfor de økonomiske rammene som foreligger. Dette er en rund formulering som gir handlingsrom for rådmannen. Så lenge man ikke går ut over de totale vedtatte investeringer eller bruker mer enn hva som er avsatt på driften av hele kommunen, skal vilkårene i delegasjonen være innfridd.

Dersom man skal innarbeide en ny praksis etter hva revisjonsbrev 3 tilsier, vil vi ikke kunne drive kommunen på en rasjonell og effektiv måte. Det vil mest sannsynlig også kunne medføre fare for liv og helse hvis defekt utstyr/maskiner ikke kan erstattes uten at det foreligger et kommunestyrevedtak på en slik investering. Det kan være seg medisinsk utstyr eller materiell knyttet til veg og park sine aktiviteter for å holde veier i forsvarlig stand. Dette vil innebære at ethvert innkjøp som ikke er ført i investeringsbudsjettet, skal det lages en egen sak for til kommunestyret. Dette skal da gjelde for alle kjøp som har en verdi over kr 100.000,- og en antatt varighet over 3 år.

En slik praksis har vi ikke funnet i noen av de kommunene som vi vanligvis sammenligner oss med.

Den praksis som blir kritisert i revisjonsbrev 3 er gjennomført ut fra den forståelse administrasjonen har for praktiseringen av gjeldende delegasjon, tilbakemeldinger fra revisjon og kommunestyre i hele perioden, samt øvrige dokumenter det er vist til i saker. Administrasjonen er hele tiden opptatt av å finne forbedringstiltak. Det vil derfor være fint om kontrollutvalget kan be revisjonen om å komme med forbedringsforslag for å kunne lukke det som er påpekt, uten at det på et prinsipielt grunnlag svekker muligheten hos rådmannen for å kunne drive kommunen rasjonelt og ha operative tjenester 24/7/365. Administrasjoner mener at dagens delegasjon gir dette grunnlaget.

Uavhengig av prosessen med revisjonsbrev 3, vil administrasjonen ta initiativet til et møte med ledelsen i KomRev Nord for å klargjøre den nye praksisen som revisjonsbrev 3 indikerer.

Med hilsen

Rolf Lossius
kommunalsjef virksomhetsstyring
Virksomhetsstyring

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:

1. Delegasjon til rådmann	1835966
2. Adv. Harris vurdering av delegasjon	1835967
3. Kommuneplanens samfunnsdel 2022-2040_Planforslag_06.01.2022 (1)	1835968
4. Strategisk næringsplan - gjeldende	1835969
5. Investeringsdok 2020	1835970
6. Tertialrapport 1-23 s. 24 (1)	1835971
7. Vedtak Ballangen kommune 2019	1835972
8. Presentasjon kommunestyret 14.09.23	1835973
9. Sak 16-23 kommunestyret	1835974
10. Arnes og Fornes industriområde - kart	1835975
11. Fornes industriområde - kart	1835976
12. Kart gnr 338-340	1835977
13. Reguleringsplan Fornes vedtatt 10.08.88	1835978
14. Plankart og bestemmelser utvidelse av deponi Fornes vedtatt 19.12.00	1835979
15. Plankart og bestemmelser Arnesfjellet vedtatt 23.04.07 og 30.08.07	1835980
16. Tidligere reguleringer Fornes	1835981

Kopi til:

Sølvi Simonsen Økonomi

Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	41	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97142148	19.12.23

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 3 - INVESTERINGER UTEN KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Vi viser til vedtak i kontrollutvalget der vi blir bedt om å gi tilbakemelding på kommunens svar på revisjonsbrev nr. 3. Rådmannen har i brev av 13.11.23 gitt sitt svar på revisjonsbrev nr. 3.

Vi har i etterkant av svarbrevet gjennomført flere møter med ledelsen i Narvik kommune. Slik vi har forstått det så har ledelsen oppfattet at hjemmel for kjøp av tomtene er gjort i et tidligere budsjettår og administrasjonen har benyttet sin delegasjonsfullmakt til å anskaffe disse tomtene. Når det gjelder oppgradering av bygningsmassen i Arnesfjellet, så har det imidlertid ikke vært politisk vedtak for dette prosjektet i et tidligere budsjettår.

Slik vi oppfatter rådmannens svarbrev så bygger det på to forutsetninger;

- 1) Tidligere års budsjettbevilgninger til investeringer er gjeldende for årsbudsjett 2023
- 2) Rådmannen kan benytte sin delegasjonsfullmakt til anskaffelser som er henvist til i revisjonsbrevet.

Med hensyn til punkt 1) vil vi bemerke at årsbudsjettet er 1-årig. Det vil si at det må foreligge bevilgninger fra kommunestyret i budsjettet for 2023 for investeringsutgifter som bokføres i regnskapet for 2023. Vi har i revisjonsbrevet vist til kommuneloven § 14-2 om at det er kommunestyret selv som vedtar årsbudsjettet. I kommentarutgaven til kommuneloven står det at kommunestyret ikke kan delegere sin myndighet etter denne bestemmelsen. Videre regler om årsbudsjettets bindende virkning og budsjettstyring fremkommer av kommuneloven § 14-5. Det innebærer at investeringen som tidligere år er gjort i Ballangen er avsluttede prosjekter i tidligere regnskapsår og politiske vedtak fra tidligere år kan ikke gjøres gjeldende for investeringer foretatt i 2023. Dette er nye anskaffelser som krever nye vedtak i budsjettåret 2023. Dette selv om disse tomtene reelt sett ligger innenfor samme område som tidligere års anskaffelser. Man kan da si at et prosjekt vil bestå av flere delprosjekter som hver for seg krever gyldige vedtak.

Kommunen har i sitt delegasjonsreglement skrevet at rådmannen kan bestemme at en bevilgning i driftsbudsjettskjema § 5-4 2. ledd (bevilgninger på rammeområdene) kan benyttes til investering. Det innebærer at det må foreligge politiske vedtak om bruk av midler fra driftsregnskapet til finansiering av investeringer, og rådmannen kan da overføre midler til investering. Men vi kan ikke se at det foreligger slike vedtak i 2023.

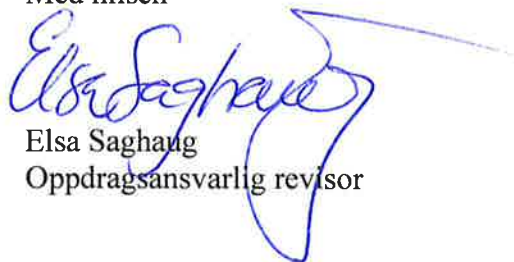
Slik vi har oppfattet administrasjonen vil de nå forbedre sine budsjettreguleringsrutiner vedrørende investeringsprosjekter slik at det foreligger budsjett med vedtatt finansiering når prosjekter igangsettes. Dette gjelder både tidligere års vedtatte investeringer og nye investeringer som oppstår i løpet av inneværende budsjettår.

Med hensyn til punkt 2) er rådmannen i Narvik gitt fullmakt innenfor rammen av vedtatt budsjett. Vår oppfatning er derfor at når det ikke foreligger budsjettbevilgning i årsbudsjettet for 2023, så kan ikke rådmannen benytte sin delegasjonsfullmakt til anskaffelser. Dette fordi politiske vedtak mangler i årsbudsjettet for 2023.

Rammestyring

Narvik kommune sitt gjeldende økonomireglement bestemmer at investeringsbudsjettet skal vedtas pr. prosjekt, og er således ikke rammestyrte slik som driftsbudsjettet. Innenfor kommunelovens bestemmelser kan kommunestyret selv vedta investeringsbudsjettet, eller deler av det, på rammenivå. Dette fremkommer av kommunelovens budsjettforskrift § 5-5 2.ledd slik; *Bevilgningen til investeringer i varige driftsmidler mm., skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten.* I dette tilfellet er det kommunestyret som vedtar budsjettet og kommunestyret kan dermed vedta budsjettet på det detaljnivå de selv ønsker. Gjeldende økonomireglement må først endres ut fra det som er kommunestyrets vilje. Å rammestyre investeringer vil kreve større administrativ kontroll med de enkelte prosjektene slik at aktiveringen i balanseregnskapet blir korrekt.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: rådmannen



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

**NOTAT FRA REVISOR - STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN
ØKONOMISTYRING OG BUDSJETTERING INNEN OMSORG OG MESTREING**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 7.2.2024 og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Status for bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev Nord IKS av 7.2.2024

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 5/23, 13/23 og 37/23

Saksutredning:

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget bestilte i møtet 24.02.2023 i sak 5/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet seg mot økonomistyring og budsjettering. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 17.04.2023 jf. sak 13/23

Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

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 realistiske og fullstendig budsjettering?*

Det fremgikk videre av prosjektskissen at forventet ferdigstillelse er «Ultimo 2023» og forventet ressursbruk er 300 timer.

I notat av 21.8.2023 informerte revisor om at de i slutten av juni hadde avholdt oppstartsmøte med Narvik kommune. I løpet av høsten ville de gjennomføre intervjuer for å få informasjon om praksis i kommunen. Revisor opplyste videre at de da var i rute i henhold til estimert ferdigstillelse.

Notat av 7.2.2024

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevisor for status i arbeidet med prosjektet. Rapporten forventes å ferdigstilles i tide til behandling i kontrollutvalgets møte i april.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 7. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 7.2.2024

STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN «ØKONOMISTYRING OG BUDSJETTERING INNEN OMSORG OG MESTRING»

KomRev NORD gjennomfører etter bestilling fra kontrollutvalget ovennevnte forvaltningsrevisjon. Problemstillingene som undersøkes er:

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?*

Kontrollutvalget vedtok overordnet prosjektskisse under sak 13/23 i møte 17.4.2023. I prosjektskissen oppga vi at anslått ferdigstillelse av rapporten var ultimo 2023, slik at rapporten kunne oversendes kontrollutvalget i tide for behandling i det første møtet i 2024.

Status i arbeidet er at vi mener vi har innhentet nødvendige data. Vi har gjennomført møter/intervjuer med controller, kommunalsjef og seks enhetsledere. Vi har også fått dokumentasjon i form av rutiner, reglementer og retningslinjer samt tilgang til digitalt verktøy som benyttes til rapporteringer og budsjettoppfølging (Framsikt). Vi opplever samarbeidet med kommunen som godt, og våre henvendelser har blitt besvart raskt.

Vi arbeider nå med å ferdigstille et rapportutkast. Kommunen får dette til gjennomgang, for eventuelle korrigeringer eller suppleringer til våre beskrivelser. Når vi har mottatt tilbakemelding, gjør vi våre vurderinger og konkluderer på problemstillingene. Vi forventer å sende rapporten til gjennomgang hos kommunen i uke 8. Rapporten vil da ferdigstilles i tide til behandling i kontrollutvalgets møte i april.

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.2024
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

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

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

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

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

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 29. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	77 60 05 09 95 14 27 65	2.1.2024

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen /Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Analyserapport fra BDO om forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **2 186 timer** i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 6-7 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- 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.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle.

Det er **tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** for kommunen:

- Forebygging og oppfølging av sykefravær - 2018
- Narvikgården AS -2019
- Forvaltning, drift og vedlikehold – 2019
- Narvik kirkelige fellesråd - 2021
- Saksutredninger og politiske vedtak - 2022
- Eierskapskontroll Nordkraft AS
- Erverv av Ballangseira - 2023
- Eierskapskontroll Narvikgården AS - 2023

Det pågår i tillegg et forvaltningsrevisjonsprosjekt av økonomistyring og budsjettering i Omsorg og mestring, som forventes ferdigstilt i 2024.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskap** som kan være aktuelle:

Selskapsnavn	Eierandel
Narvikgården AS	100 %
Syllaveien 24 AS	100 %
Agenda Arena AS	100 %
Futurum AS	100 %
Narvikhallen AS	100 %
CargoNor AS	100 %
Narvik Bulkterminal AS	100 %
Ballangen Energi AS	67 %
Hålogaland Næringspark AS	50 %
Kjeldebotn Bygdeutviklingsselskap AS	46,77 %
Nordkraft AS	35,60 %
Hålogaland Ressursselskap IKS	33,33 %
Arn Narvik AS	33,33 %
Narvik Kapital AS	33,06 %
Skjomen Golfpark AS	11,96 %
Vardobaiki AS	6,44 %
K-Sekretariatet IKS	6,24 %
Cruise Norway AS	6,12 %
Alpin VM 2029 AS	5,00 %
KomRev NORD IKS	3,94 %
Galvano Tia AS	1,93 %
Kommunekraft AS	0,31 %
Nordnorsk Reiseliv AS	0,26 %
Samisk Avis AS	0,04 %
Filmparken AS	0,03 %

De selskap man har full innsynsrett i er merket med grønt.

Kommunen inngår i følgende vertskommunesamarbeid, jfr. eierskapsmelding 2022:

Selskapsnavn	Org.nr	Eierform	Eierandel
Administrativ avtale IKT		Vertskommunesamarbeid	Avtale
Administrativ avtale område areal og plan		Vertskommunesamarbeid	Avtale
Midtre-Hålogaland friluftsråd	921405030	Interkomm. samarbeid	Avtale
Krisesenter for kvinner i Narvik og omegn		Vertskommunesamarbeid	Samarbeid
Legevaktavtale med UNN		Vertskommunesamarbeid	Avtale
Hålogaland interkommunale politiske samarbeidsråd	-	Interkomm. samarbeid	Avtale
Ofoten interkommunale utvalg for akuttforurensing (OUIA)		Interkomm. samarbeid	Avtale
NAV (sosialfaglige tjenester)		Vertskommunesamarbeid	Samarbeid
Ofoten Barnevern		Vertskommunesamarbeid	Samarbeid
Vannområde Ofoten		Vertskommunesamarbeid	Avtale

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 7. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



**NARVIK
KOMMUNE**

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 7 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget bestod frem til konstituerende kommunestyremøte 2023 av:

Faste medlemmer

1. Boy-Arne Buyle (leder) Krf
2. Tommy Nymo (nestleder) A
3. Fredrik D. Kvensjø
4. Line Viklem Eidum
5. Rakel A. Norum

Varamedlemmer Krf

1. Elisabeth Wedø
2. Heidi I. H. Leiros
3. Johanne T. Punsvik
4. Emil K. Larsen

Varamedlemmer A

1. Siv Kvandal
2. Ellen A. V. Pedersen

Varamedlemmer for 3-5

Stein-Tore Auran

Etter konstituerende kommunestyremøte har utvalget bestått av:

Faste medlemmer

1. Elisabeth Grande (leder) H
2. Johan Daniel Olesn Hætta (nestleder) AP
3. Line Beathe Viklem Eidum
4. Rakel A. Norum
5. Pål Iver Skogvold

Varamedlemmer H

1. Knut Einar Ravlo
2. Fredrik D. Kvensjø

Varamedlemmer AP

1. Hanne Engmo Mikalsen
2. Trond Laksaa
3. Johnny Kristiansen

Varamedlemmer for 3-5

1. Karl Aksel Vik
2. Wegard Wiik

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

Innkalling til møtene har vært sendt til medlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har avholdt 7 møter i 2023. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 63 saker.

Representanter fra kommunens administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2023

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

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om kommunes årsregnskap og årsberetning 2022***
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Narvik kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
- ✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022***
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2022.
- ✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022***
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning
- ✓ ***Rapporteringer fra revisor***
Revisjonen har orientert kontrollutvalget om kommunens og de kommunale foretakenes årsoppgjørrevisjonen for 2022 og revisjonsstrategien for årsregnskap for 2023.
- ✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning (2022)***
Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Etterlevelseskontrollen for 2022 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.

Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

✓ ***Revisors engasjementsbrev***

I revisors engasjementsbrev presiserer revisor sin forståelse av revisjonsoppdraget, samt hvilke kvaliteter revisor forutsetter at foretakets regnskap og regnskapsavleggelse har. Brevet har ingen betydning med hensyn til lov- og forskriftsbestemte krav til revisor. Disse er bindende for revisor og kan ikke fravikes. Det samme gjelder revisjonsstandarder. Engasjementsbrevet kan imidlertid avklare forhold som innhold og hyppighet i revisors rapporteringer m.m. slik at brevet har en avtalerettslig betydning.

Kontrollutvalget behandler engasjementsbrevet og tilkjenner sine forventninger til revisors utførelse av oppdraget. Revisor sender vanligvis engasjementsbrev i begynnelsen av en valgperiode.

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

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

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.

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev i 2023.

4.3.2 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 blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt fulgt opp og bestilt i 2023:

✓ Oppfølging av 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.*

Kontrollutvalgets 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 utfylt 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 rådmannen. Dette ble behandlet i møte 19.06.2023 og saken ble avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt – Narvik kommunes erverv av Ballangseira industriområde**

Bestilling ble inngitt til KomRev NORD. Overordnet prosjektskisse var behandlet. Rapport er levert av KomRev NORD 7.9.2023 og er behandlet i kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Erverv av Ballangseira», KomRev NORD, 7.9.2023, til orientering.
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Erverv av Ballangseira», KomRev NORD, 7.9.2023, til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen vurdere om læringspunktene i rapportens kapittel 11 hensiktsmessig kan innarbeides i eksisterende rutiner.
 3. Kontrollutvalget merker seg at det ikke finnes skriftlig mandat ved delegasjon. Utvalget vil påpeke at tildeling av mandater bør skje skriftlig av hensyn til notoritet, mulighetene for avklaring av riktig forståelse, etterprøvbarehet m.m.

✓ **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..

4.3.3 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**

Rapport fra eierskapskontrollen er behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* til orientering.
2. Kontrollutvalget noterer seg at alle kriterier er oppfylt med unntak av KS-anbefaling nr. 10 om vedtektsfesting av valgkomite. Kontrollutvalget merker seg videre at hensynet bak anbefalingen likevel er ivaretatt ved at kommunens eierskapsmelding beslutter at valgkomite skal benyttes. Etter kontrollutvalgets oppfatning blir det derfor en hensiktsmessighetsvurdering hvorvidt revisors anbefaling skal følges opp. Denne vurderingen tilligger kommunestyret, og kontrollutvalget vurderer at utvalget ikke vil legge noen føringer i sin innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget nøyer seg derfor med å gjøre oppmerksom på anbefalingen i sitt eget vedtak, uten å følge den opp i innstillingen til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende **innstilling til vedtak:**

Kommunestyret tar rapporten *Eierskapskontroll Narvikgården AS* av 2.11.2023 fra KomRev Nord til orientering.

✓ **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.

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen:

Kontrollutvalget har bl.a. gjennom saker om forenklet etterlevelseskontroll og kommunens kontroll med løpende rammeavtaler utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.5 Andre saker:

I kontrollutvalget 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 avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

- ✓ **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.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 er vedtatt av kontrollutvalget i møte xx.xx.2024, sak xx/24.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2024.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram forslag til årsplan for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets eget interne arbeidsdokument for aktiviteter i 2024.

Kontrollutvalget gjennomgår planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen for 2024 er vedtatt i sak 61/23, og er som følger:

- Mandag 19. februar
- Mandag 15. april
- Mandag 13. mai
- Mandag 10. juni
- Mandag 30. september
- Mandag 4. november
- Mandag 9. desember

Møtestart er satt til kl 10.00.

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskap tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget (KF=kommunalt foretak):

- Narvik kommune
- Narvik Havn KF
- Narvik Vann KF

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets mandat iht forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Narvik kommune og øvrige selskaper og enheter iht reglene i kommuneloven § 23-6.

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Narvik kommune alene – eller som eies av Narvik kommune i fellesskap med andre kommuner og fylkeskommuner, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroller i perioden 2019- 2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak
2. Økonomistyring og budsjettering
3. Offentlige anskaffelser
4. IT-systemer og sikkerhet
5. Næringsutvikling

Eierskapskontroll:

1. Nordkraft AS
2. Futurum AS
3. Narvikgården AS
4. Ofoten Interkommunale Brann og Redningsvesen IKS

Kommunestyret skal innen 31.12.2024 vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som vil erstatte gjeldende plan.

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er regulert i nye kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg – og revisjon samt i revisjonsforskriften.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Kontrollutvalget skal påse at revisjonen gjennomfører revisjonshandlinger i tråd med krav i lov og forskrifter.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller

- fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

- Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
- Fremlegge forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028 som skal vedtas av kommunestyret innen 31.12.2024.
- Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen ut fra vedtatt plan, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.
- Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjoner.
- Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter følges opp 2024:

- Ballang sleira
- Økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestring

- Bestille eierskapskontroll ut ifra vedtatt plan om eierskapskontroll.
- Legge frem for kommunestyret resultatet av eierskapskontroller.
- Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunens eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp.
 - Narvikgården AS
- Vurdere deltakelse på representantskapsmøter, bedriftsforsamling og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommunen eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.
- Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat, av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 1.11.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 1.11.2023 sendt brev til kommuner og fylkeskommuner med «Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)», jf. vedlegg.

På FKTs hjemmeside er det informasjon om medlemssatser for 2024, som følger:

Kategori	Beløp i kr.
<i>Kommune 0 – 5 000 innbyggere</i>	<i>4 000</i>
<i>Kommuner 5 001 – 10 000 innbyggere</i>	<i>8 300</i>
<i>Kommuner 10 001 – 20 000 innbyggere</i>	<i>10 700</i>
<i>Kommuner 20 001 – 50 000 innbyggere</i>	<i>14 300</i>
<i>Kommuner 50 001 – 75 000 innbyggere</i>	<i>18 000</i>
<i>Kommuner over 75 000 innbyggere</i>	<i>20 000</i>
<i>Fylkeskommuner under 300 000 innbyggere</i>	<i>22 000</i>
<i>Fylkeskommuner over 300 000 innbyggere</i>	<i>24 000</i>

Kontrollutvalget drøfter og tar stilling til om det er ønskelig å være medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn.

I budsjettforslaget til rammen for kontroll og tilsyn (for 2024) er det ikke satt av egen post for utgifter til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Imidlertid er det i budsjettet satt av utgifter til diverse på kr 15 000, og sekretariatet antar et medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn kan dekkes av denne posten. For Narvik kommune vil et ev. medlemskap beløpe seg til kr 14 300.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 6. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.: leder av kontrollutvalget

1. november 2023

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vel overstått konstituering og valg av nytt kontrollutvalg.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.



- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringssvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

Vi har registrert at deres kommune ikke er medlem og håper dere vil bli med på laget. Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll.

INNMELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 19.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rett til å være tilstede på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har etter kommunelovens § 23-2 første ledd bokstav d) plikt til å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommunelovens § 23-6. Innsynsretten er betinget av eierforhold i selskapet. Kommunen har fullt innsyn i interkommunale selskaper, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap hvor man er deltaker.

For aksjeselskaper er det egne regler. En kommune som kun har en liten eierpost, får ingen generell innsynsrett. Aksjonærens adgang til opplysninger fra selskapet vil da reguleres fullt ut av aksjelovens regler. Vilkår for innsyn er at i aksjeselskaper en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Oversikt over kommunens eierskap i selskaper følger som vedlegg.

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

Det har tidligere ikke vært praksis at kontrollutvalget har deltatt på eiermøter i kommunale selskaper, men interessen i kontrollutvalget har bidratt til at det fremmes en sak vedrørende deltakelse på eiermøter.

Sekretariatet har brukt informasjon fra noteopplysning til årsregnskapet 2022 for hvilke selskaper som omfattes av innsynsretten. For Narvik kommune kan følgende selskap være aktuelle:

- *Narvikgården AS*
- *Syllaveien 24 AS*
- *Agenda Arena AS*
- *Futurum AS*
- *Narvikhallen AS*
- *CargoNor AS*
- *Narvik Bulkterminal AS*
- *Hålogaland Næringspark AS*
- *Hålogaland Ressursselskap IKS*

Kontrollutvalget drøfter i møtet om utvalget ønsker å delta på møter, eventuelt hvilke selskaper og møter man ønsker å prioritere å delta på i 2024 – og hvem som eventuelt skal delta på vegne av utvalget, slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer fra innkallingene til generalforsamling/ bedriftsforsamling/representantskapsmøte direkte til vedkommende.

K-Sekretariatet vil sende varsel til selskap(ene) som velges for slik deltakelse.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 9. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 19.02.2024	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 KOMMUNESTYRET 09.11.2023
 - Sak 115/23 Reglement for saksbehandling i politiske organ 2023 - 2027
 - Sak 116/23 Reglement for godtgjørelser til folkevalgte 2023 - 2027
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 14.12.2023
 - Sak 140/23 Vertskommunesamarbeid mellom Narvik kommune og Lødingen kommune om økonomifunksjonen
 - Sak 142/23 Tilstandsrapport barnevern og ressursteam
- C. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE
 - Fagkonferanse 4.-5. juni 2024

Finnsnes, den 9. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Rådmannens stab
NIV3

Saksframlegg

Arkivsak: 23/4471
Dokumentnr: 2
Arkivkode: FE-040, TI-&00
Saksbeh: Gro Monsen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
115/23	Narvik kommunestyre	09.11.2023

Reglement for saksbehandling i politiske organ 2023 - 2027

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

Kommunestyret vedtar reglement for saksbehandling i politiske organ for perioden 2023 – 2027.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 09.11.2023

KST - behandling:

Sak 115, reglement for saksbehandling i politisk organ 2023-2027, forslag fra INP, KrF og SP, foreslått av Mikael Rølvåg, Senterpartiet

De nevnte partier fremmer reglementet som var gjeldende i perioden 2019-2023 for Narvik kommune, som gjeldende for Narvik kommune i perioden 2019-2023.

Tilleggsforslag, foreslått av Vegard Johan Lind-Jæger, Sosialistisk venstreparti

Nytt punkt under §7 i rådmannens forslag til reglement eller §7 i gammelt reglement, dersom dette legges til grunn:

Ved digital gjennomføring av åpne møter, skal disse kringkastes.

Endringsforslag fra H, foreslått av Trine Remman, Høyre
endre tilbake til "om mulig minst 10 dager før møtet holdes"

Votering:

Forslag fra Mikael Rølvåg - vedtatt mot 12 stemmer
Forslag fra Vegard J. Lind-Jæger - enstemmig vedtatt
Forslag fra Trine Remman - enstemmig vedtatt

KST- 115/23 Vedtak:

Reglementet som var gjeldende i perioden 2019-2023 for Narvik kommune, vedtas som gjeldende regelement for Narvik kommune i perioden 2023 - 2027.

Nytt punkt under §7 i rådmannens forslag til reglement eller §7 i gammelt reglement:

Ved digital gjennomføring av åpne møter, skal disse kringkastes.

Endre tilbake til "om mulig minst 10 dager før møtet holdes"

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Saksutredning:

Innledning

Kommunene kan etter § 11-12 fastsette eget reglement med nærmere regler for saksbehandlingen i politiske organer, men disse kan ikke fravike rammene i kommuneloven. Reglementet må vedtas av kommunestyret selv. Reglementet vil være gjeldende for alle politiske organer.

Begrepsbruken «*politisk organ*» og «*folkevalgt organ*» er her sammenfallende.

Narvik kommune styres etter formannskapsmodell og reglementet er i tråd med dens prinsipper.

Rettsgrunnlag

Kommuneloven kap. 11.

Faktadel

Behandlingen av saker i politiske organer, inkludert diskusjoner og orienteringer om saker som organet senere kan behandle eller som gjelder organets ansvarsområde, skal skje i formelle møter, jf. kommuneloven § 11-2 første ledd. Dette vil sikre at alle kommunestyremedlemmene får samme informasjon på samme tid, og at den samme informasjonen også blir tilgjengelig for allmennheten, jf. § 11-5 om møteoffentlighet.

Det følger av kommuneloven § 11-2 fjerde ledd at det er adgang til å stille spørsmål til ordføreren i et kommunestyremøte. Det er også adgang til å ha en ordning hvor det er mulig å sende spørsmål til ordføreren i forkant av et møte, og at spørsmålet så besvares i møtet,

dette framgår av forarbeidene til både tidligere og gjeldende kommunelov.

For politiske organer inneholder kommuneloven særskilte saksbehandlingsregler. I tillegg gjelder de alminnelige saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven og de ulovfestede forvaltningsrettslige prinsippene når politiske organer behandler saker og treffer vedtak. Offentlighetslovens regler om innsyn gjelder også.

Saksbehandlingsreglementet tar utgangspunkt i kommuneloven, og vil i stor grad fungere som et lettere tilgjengelig oppslagsverk. Det politiske saksbehandlingsreglementet forutsetter at det enkelte organs myndighet fastsettes i eget politisk delegasjonsreglement.

Virkeområde:

Kommuneloven kapittel 11 inneholder saksbehandlingsregler for politiske organer. Bestemmelsene gjelder alle politiske organer slik de er opplistet i § 5-1 andre ledd. Etter den gamle kommuneloven var det adgang til å opprette organer hvor man vedtok at enkelte av saksbehandlingsreglene ikke skulle gjelde. Dette er det ikke adgang til etter den nye kommuneloven, jf. Prop.46 L (2017-2018) s. 155.

Møteprinsippet:

Møteprinsippet og hva som er et møte i lovens forstand, må sees i sammenheng med den endrede reguleringen av politiske organer som sådan i § 5-1. Her er politiske organer listet opp, og som følge av det er det ikke lenger aktuelt å avholde slike ulike ad-hoc møter i nye organer hvor eksempelvis alle gruppelederne eller formannskapet pluss noen andre folkevalgte møtes for å drøfte konkrete saker. Denne typen uformelle sammenkomster med et stort antall folkevalgte, som ikke er valgt som et eget politisk organ i tråd med § 5-1, vil per definisjon være ulovlige. Slike sammenkomster vil derfor også være i strid med møteprinsippet. Derimot vil gruppeledermøter og lobbymøter hvor det utveksles informasjon/orienteringer og hvor det ikke fattes vedtak, ikke være i strid med møteprinsippet.

All saksbehandling, det vil si behandling og drøfting av saker organet har som oppgave å behandle, skal skje i lovbestemte typer organer og i formelle møter. Dersom en gruppe folkevalgte møter utenfor disse rammene, eksempelvis ved at formannskapets medlemmer og noen flere folkevalgte uten kunngjøring eller offentlig saksliste møtes for å drøfte en konkret sak, er dette å anse som brudd på møteprinsippet. Dersom alle gruppelederne ønsker å møtes for å drøfte en sak, må det skje i et opprettet folkevalgt organ, jf. § 5-1, for å være i tråd med møteprinsippet, jf. Prop. 46 L (2017-2018) s. 156.

Møteavvikling, spørsmål, vedtaksførhet og avstemninger:

Regler om møteavvikling, spørsmål, samt innkalling og saksliste er regulert i § 11-2, innkalling og saksliste i § 11-2 og det gis føringer for vedtaksførhet og avstemninger i § 11-9.

Møteoffentlighet:

Møteoffentlighet reguleres av kommuneloven § 11-5. Alle har rett til å være til stede i møter i folkevalgte organer dersom ikke annet følger av bestemmelsen. Loven skiller mellom tilfeller hvor møte *skal* lukkes, og tilfeller hvor møte *kan* lukkes.

Et møte skal lukkes når:

1. Et politisk organ skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold, jf. andre ledd.
2. Et politisk organ behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt, jf. andre ledd, jf. fvl. § 13.

Et møte kan lukkes hvis:

1. Hensynet til personvern krever at møtet lukkes, jf. tredje ledd.
2. Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentligloven hvis de hadde stått i et dokument, jf. tredje ledd

Protokoll:

Etter kommuneloven § 11-4 skal det føres protokoll for møter i alle politiske organer. Protokollen skal være tilgjengelig for allmennheten, med unntak for deler som er unntatt fra offentlighet.

Protokollen skal inneholde opplysninger om:

- Tid og sted for møtet.
- Hvem som møtte, og hvem som var fraværende.
- Hvilke saker som ble behandlet.
- Hvilke vedtak som ble truffet.
- Avstemningsresultat.

Dersom det vedtas at et møte skal lukkes, jf. punktet ovenfor om møteoffentlighet, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i protokollen. Det samme gjelder for vedtak om at et medlem av organet er inhabilt eller får fritak av personlige grunner.

Fjernmøter:

Etter kommuneloven § 11-7 kan kommunestyret beslutte at folkevalgte organer i kommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte, jf. tredje ledd.

Et fjernmøte er et møte hvor deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler like vel kan se, høre og kommunisere med hverandre i sanntid. Det er ikke adgang til å kombinere de to møteformene.

Å åpne for fjernmøter innebærer at enkelte folkevalgte som har lang reisevei, eller av ulike årsaker ikke har anledning til reise til møtelokalet, kan delta på møtet.

På samme måte som for møter i andre folkevalgte organer, gjelder alle saksbehandlingsreglene i kapittel 11 også for fjernmøter.

Oppsummering endringer i reglementet.

- Endret layout og struktur, herunder innholdsfortegnelse.
- Endret noe ordlys i tråd med lovverk, god orden og teknologisk utvikling.
- Reglementet er oppdatert i tråd med KST-040/23 og KST-083/23, blant annet presisering tidsramme interpellasjon og nedjustering av antall representanter.
- Endring av innkalling i politikerportal fra «*om mulig 10 dager*» til «*om mulig 7 dager*»
- Presisering i bestemmelser om at
 - politiske organ har som utgangspunkt plikt til å realitetsbehandle saker som er oppført på sakskartet.
 - Ordføreren kan bestemme at rekkefølgen på hovedinnleggene skal følge partistørrelsen.
- Endring i ordsiftet mht. taletid og fastsettelse av antall replikker, ordlyd for utagerende opptreden, presiseringer mht. avbrytelse og støy mv.

Innstilling

Kommunestyret vedtar reglement for saksbehandling i politiske organ for perioden 2023 – 2027.

Dokumentliste:

Vedlegg:

Reglement for politiske organ_utkast



**NARVIK
KOMMUNE**

Reglement for saksbehandling i politiske organ

Vedtatt av Narvik kommunestyre 09.11.2023 i sak 115/23



§ 1 Valg og sammensetning.....	3
§ 2 Hovedarbeidsområde.....	3
§ 3 Saksbehandlingsregler for kommunestyret og øvrige organ.....	3
§ 4 Innkalling til møte. Dokumentutlegging.....	4
§ 5 Forfall. Vararepresentanter.....	4
§ 6 Andre deltakere enn organets medlemmer.....	4
§ 7 Møteleder. Åpne eller stengte dører. Taushetsplikt.....	5
§ 8 Møtets åpning.....	5
§ 9 Rekkefølgen for behandling av sakene.....	5
§ 10 Inhabilitet.....	6
§ 11 Lederens redegjørelse for saken. Talerens rekkefølge.....	6
§ 12 Når medlemmene tar del i ordskiftet.....	6
§ 13 Lederens stilling under ordskiftet.....	7
§ 14 Avgrensning og avslutning av ordskiftet.....	7
§ 15 Forslag.....	7
§ 16 Avstemning.....	7
§ 17 Prøveavstemning.....	8
§ 18 Stemmemåten.....	8
§ 19 Særlige bestemmelser om kommunestyrets budsjettbehandling.....	9
§ 20 Interpellasjon og spørsmål.....	9
§ 21 Orden i salen.....	10
§ 22 Møtebok.....	10
§ 23 Lovlighetskontroll.....	10
§ 24 Folkevalgtes innsynsrett.....	11
§ 25 Anvendelse.....	11
§ 26 Gyldighet og endringer.....	11

§ 1 Valg og sammensetning.

Kommunestyret

Kommunestyret består av 31 medlemmer med varamedlemmer. Det vises til kommuneloven § 7-1 om konstituering av kommunestyret, og om valg av formannskap, ordfører, varaordfører samt hovedutvalg og andre kommunale utvalg og ledere for disse. Kommunestyret trer i funksjon fra det konstituerende møte.

Når det gjelder uttreden, suspensjon, opprykk og nyvalg vises det til kommuneloven §§ 7-9 og 7-10.

Formannskapet

Formannskapet består av 9 medlemmer, og velges av kommunestyret i det konstituerende møtet.

Hovedutvalg for plan og utvikling

Hovedutvalg for plan og utvikling består av 11 medlemmer, og velges av kommunestyret i det konstituerende møtet.

Hovedutvalg for drift

Hovedutvalg for drift består av 11 medlemmer, og velges av kommunestyret i det konstituerende møtet.

§ 2 Hovedarbeidsområde.

Kommunestyret er kommunens øverste politiske organ, og treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov, delegeringsreglement eller delegering gitt gjennom særskilt vedtak.

Arbeidsområder for andre politiske organ fastsettes av kommunestyret selv gjennom vedtak av delegeringsreglementet og eventuelle andre særskilte vedtak.

§ 3 Saksbehandlingsregler for kommunestyret og øvrige organ.

Iht. kommuneloven § 11-12 er det kommunestyret selv som fastsetter reglement med nærmere regler for saksbehandlingen i folkevalgte organer. De regler som gjelder for saksbehandlingen i Narvik kommunestyre og andre politiske organ følger av dette reglementet.

§ 4 Innkalling til møte. Dokumentutlegging.

Møter holdes etter vedtatt møteplan, og ellers når leder eller 1/3 av organets medlemmer krever det. Innkallingen skal inneholde opplysning om tid og sted for møtet, oversikt over de saker som skal behandles og opplysning om hvor saksdokumentene er tilgjengelige. Det vises ellers til kommuneloven § 11-3.

Innkallingen med saksdokumenter sendes elektronisk, om mulig minst 10 dager før møtet holdes. Innkallingen med saksdokumenter gjøres offentlig tilgjengelig så snart den er ferdigstilt. Rådmannen har ansvar for at saker som legges fram for politiske organ, er forberedt på forsvarlig måte og i samsvar med lov, reglementer og andre bindende bestemmelser.

§ 5 Forfall. Vararepresentanter

Dersom et medlem eller et varamedlem ikke kan møte på grunn av gyldig forfall, skal vedkommende snarest mulig melde dette til lederen via politikerportalen. Forfallsgrunn skal oppgis.

Ved forfall kalles varamedlem inn straks etter reglene i kommuneloven § 7-10.

Et medlem skal melde inn på forhånd der det er grunn til å anta at en kan bli erklært inhabil ved behandlingen av en sak, slik at varamedlem kan kalles inn. Må noen på grunn av gyldig forfall forlate møtet under forhandlingene, melder vedkommende straks fra til lederen. Vararepresentanter som er til stede, eller som blir kalt inn, tiltrer møtet etter reglene i kommuneloven § 7-10.

Har en vararepresentant lovlig tatt sete i forsamlingen, og en vararepresentant som opprinnelig står foran denne i nummerorden melder seg, skal førstnevnte delta i møtet inntil den påbegynte saken er ferdigbehandlet. Deretter tar den vararepresentant som står foran i nummerorden sete i forsamlingen.

§ 6 Andre deltakere enn organets medlemmer.

Rådmannen tar del i møtet med talerett, personlig eller ved stedfortreder, men uten forslags- og stemmerett.

Andre kan delta når lederen kaller dem inn. Disse kan gi opplysninger og utgreiinger, men har for øvrig ikke anledning til å ta del i forhandlingene.

Møterett m.m. har også de som er gitt slike rettigheter ved lov, reglement eller avtale.

§ 7 Møteleder. Åpne eller stengte dører. Taushetsplikt.

Leder eller nestleder leder møtet. Har begge forfall ledes møtet av en møteleder valgt ved flertallsvalg, jf. kommuneloven § 11-2.

Møtet holdes for åpne dører hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt eller vedtak etter kommuneloven § 11-5. Blir det vedtatt å behandle en sak for lukkede dører, plikter organets medlemmer og de kommunale tjenestemenn som måtte være til stede å overholde den lovbestemte taushetsplikten.

Møter i politiske organ kan kringkastes direkte, og også tas opp for senere publisering. Ved digital gjennomføring av åpne møter, skal disse kringkastes. Det forutsettes at dette ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet.

§ 8 Møtets åpning.

Møtet starter med å registrere møtende medlemmer og varamedlemmer. Registreringen skjer ved navneopprop. Lederen erklærer møtet for lovlig satt dersom det lovmessige minsteantallet er til stede, og de formelle sider vedrørende innkalling og saksliste er godkjent. Fra dette tidspunkt og til møtets slutt kan ingen av medlemmene forlate møterommet uten på forhånd å søke lederen om permisjon.

Medlemmer og varamedlemmer som møter etter oppropet, melder seg til leder før de tar sete. Skjer fremmøtet etter at en sak er tatt opp til avstemning, må medlemmet vente til neste sak på dagsordenen før medlemmet kan ta del i forhandlingene.

§ 9 Rekkefølgen for behandling av sakene.

Dersom det under oppropet reises tvil om gyldigheten av noens forfall, eller andre saker relatert til saksliste eller forretningsorden, behandles dette først. Deretter behandles de saker som er nevnt i innkallingen i rekkefølge, og med mindre organet beslutter annen rekkefølge.

Interpellasjoner i kommunestyret og spørsmål behandles etter de øvrige saker. Organet kan vedta annen rekkefølge.

Organet kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak på den utsendte innkallingen. Det kan også treffe vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke leder eller 1/3 av de møtende medlemmer motsetter seg dette. Organet kan treffe vedtak hvis minst halvparten av medlemmene er til stede under forhandlingene og avgir stemme i vedkommende sak. Det forutsettes at saken er av en slik art at rådmannens utredningsplikt ikke gjøres gjeldende. Ethvert

medlem kan rette forespørsler til lederen i møtet, om oppførte referatsaker og saker som ikke står på sakslisten.

§ 10 Inhabilitet.

Den som etter kommuneloven § 11-10 og forvaltningsloven kap. II erklæres inhabil i en sak, tar ikke del i behandlingen av vedkommende sak.

Det innebærer at den inhabile må avstå fra å tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse eller til å treffe avgjørelse i en forvaltningssak. Med *tilrettelegging* menes det arbeidet med å utrede eller forberede saken. Den saksbehandlingen som skjer i forkant av en avgjørelse er å tilrettelegge saken, for eksempel behandling i gruppemøter.

§ 11 Lederens redegjørelse for saken. Talerens rekkefølge.

Leder leser opp den betegnelse saken har fått på innkallingen. I tillegg refereres den innstilling som foreligger. Dersom det foreligger tilleggsdokumenter/-opplysninger i saken, skal leder informere om dette. Lederen spør om noen vil ha ordet i saken. Talerne får ordet i den rekkefølge de ber om det. Ber flere om ordet samtidig, avgjør leder rekkefølgen mellom dem.

§ 12 Når medlemmene tar del i ordskiftet.

Taleren skal rette seg til leder, ikke til forsamlingen. Taleren skal holde seg til den sak eller til den del av saken som ordskiftet gjelder, og leder skal se til at det blir gjort. I kommunestyret holdes innlegg og replikk fra talerstolen.

Etter hvert innlegg gis det anledning til kort replikk. Alle som ønsker replikk, må signalisere dette ved hjelp av tegn i løpet av innlegget. Replikken skal være direkte rettet til det konkrete innlegget, og må ikke få form av et nytt innlegg eller bli en replikk til en av de andre replikkene. Etter replikkrunden får den som hadde innlegget anledning til en sluttreplik.

Et medlem som ber om ordet «til dagsorden», «til forretningsorden» eller «til voteringstema» viser dette med eget tegn, og får ordet umiddelbart.

Det må ikke gis uttrykk for noe som kan krenke forsamlingen, noen av medlemmene eller andre. Det skal ikke lages støy eller uro som uttrykk for misnøye eller bifall. Overtrer noen reglementets ordensbestemmelser, påtaler lederen dette. Retter vedkommende seg likevel ikke etter reglementet, kan leder ta fra

vedkommende ordet eller ved avstemning la organet avgjøre om vedkommende skal stenges ute fra resten av møtet eller den aktuelle saken.

§ 13 Lederens stilling under ordskiftet.

Leder må ikke avbryte noen som har ordet, med mindre det skjer for å opprettholde de bestemmelser som er gitt i reglementet, eller for å rette misforståelser fra talerens side. Vil leder delta i ordskiftet skal møteledelsen overlates til en annen.

§ 14 Avgrensning og avslutning av ordskiftet.

Før ordskiftet i en sak og under ordskiftet, kan organet med alminnelig flertall vedta at taletiden skal avgrenses til et bestemt antall minutter for hvert innlegg. Finner organet at en sak er drøftet ferdig, kan det med 2/3 flertall vedta å slutte ordskiftet om saken.

Det er ikke anledning til å fremme forslag etter at strek er satt.

Ved behandling av forslag om å korte ned taletid eller om å avslutte ordskiftet, må talere få anledning til å ta ordet for eller mot forslaget, med høyst to minutters taletid.

§ 15 Forslag.

Forslag kan ikke settes fram av andre enn organets medlemmer, med mindre særlig lovbestemmelse gir andre rett til å sette fram forslag. Forslag skal fremsettes skriftlig i politikerportalen. Ved kommunestyrets eventuelle vedtak om digital saksbehandling er digital framsetting av forslag hovedregel for skriftlige forslag.

Forslag kan fremsettes muntlig ved valg og ansettelse. Øvrige forslag fremmes skriftlig i politikerportalen. Lederen refererer til forslaget. Utsettelsesforslag kan fremmes når som helst under debatten. Utsettelsesforslaget tas umiddelbart opp til behandling og avstemning, eventuelt ordskifte skal dreie seg om forslag til utsettelse.

§ 16 Avstemning.

Når ordskiftet er ferdig, sier lederen fra om at saken tas opp til avstemning. Fra da og til den er avgjort ved avstemning, må det ikke være mer ordskifte om saken, eller settes fram noe nytt forslag i saken.

I dette tidsrommet er det heller ikke anledning til å ta andre saker opp til behandling.

Bare de medlemmer som er til stede i salen i det øyeblikk saken tas opp til avstemning, har rett til å stemme. De kan ikke forlate salen før avstemningen er ferdig, og plikter å stemme. Ved valg og ansettelse kan blank stemmeseddel brukes, jf. kommuneloven § 8-1.

Er den tilråding eller det forslag som skal stemmes over, delt i flere poster eller paragrafer, bør det i alminnelighet stemmes over hver enkelt post eller paragraf, og deretter over hele tilrådingen eller hele forslaget.

Det vises ellers til kommuneloven §§ 11-9 Vedtaksførhet og avstemninger, 7-4 Forholdsvalg, avtalevalg eller flertallsvalg, 7-5 Listeforslag ved forholdsvalg, 7-6 Valgoppgjør ved forholdsvalg, 7-7 Avtalevalg, og 7-8 Flertallsvalg.

§ 17 Prøveavstemning.

Før endelig avstemning i en sak, kan organet vedta prøveavstemninger som ikke er bindende.

§ 18 Stemmemåten.

Avstemning gjennomføres på en av disse måtene:

- Ved stilltiende godkjenning, dersom ingen motsetter seg dette.
- Ved at lederen oppfordrer de medlemmer som er mot et forslag, å vise dette ved å reise seg eller ved å rekke opp hånden. Når lederen bestemmer det, eller et medlem krever det, holdes kontravotering ved at de som stemmer for forslaget, reiser seg eller rekker opp hånden.
- Ved sedler uten underskrift. Lederen oppnevner to medlemmer til å telle opp stemmene. Stemmesedler kan bare brukes ved valg eller ved ansettelser. De skal brukes ved slike avstemninger når ett medlem krever det.
- Navneopprop brukes når leder bestemmer det, eller ett medlem krever det, og ved tilslutning av minst 1/5 av forsamlingen.
- Ved digital stemmegiving når kommunestyret etter særskilt behandling har godkjent voteringsmåten.

§ 19 Særlige bestemmelser om kommunestyrets budsjettbehandling.

Behandling av årsbudsjett og økonomiplan skjer etter følgende retningslinjer:

Saken innledes ved hovedinnlegg fra ordfører, rådmann og partienes gruppeledere eller forslagsstillere. Innlegg fra gruppeledere eller forslagsstillere skjer i den rekkefølge kommunestyret beslutter. Forslag fra partiene skal såfremt som mulig fremmes i hovedinnleggene.

Ved behandlingen av økonomiplan eller årsbudsjett stemmes det ved den endelige avstemning over forslag til økonomiplan eller årsbudsjett som helhet. Er det framsatt alternative forslag, og ingen av disse får flertall ved første gangs avstemning, stemmes det deretter alternativt mellom de to forslag som fikk flest stemmer ved denne. Det vises til kommuneloven § 11-9 siste ledd.

§ 20 Interpellasjon og spørsmål.

Følgende behandlingsregler gjelder:

a) Spørsmål

Organets medlemmer kan rette forespørsler til leder før og eller under møtet, også om saker som ikke står på sakslista. Leder bestemmer om utfyllende svar kan gis i møtet, eller om det skal gis foreløpig svar og at uttømmende svar gis på førstkommende møte. Debatt er ikke tillatt, men spørsmålsstiller har anledning til å stille ett tilleggsspørsmål.

b) Interpellasjoner i kommunestyret

Interpellasjoner må leveres skriftlig til ordfører via postmottak@narvik.kommune.no med kopi til ordforer@narvik.kommune.no senest 5 virkedager før møtet. Ordføreren avgjør hvem som skal besvare interpellasjonen. Interpellanter kan gis inntil 3 minutters taletid til å redegjøre for interpellasjonen. Ordføreren eller den ordfører bestemmer, besvarer interpellasjonen innenfor en taletid på 3 minutter. Blir det debatt etterpå, må ingen taler - bortsett fra interpellanten og ordføreren eller den ordfører bestemmer - ha ordet mer en gang. Taletiden for hver er begrenset til 2 min. Total tidsramme for interpellasjoner er 20 minutter.

Interpellasjoner er forhåndsinnmeldte og grunngitte spørsmål fra et medlem som skal besvares i møtet. I interpellasjoner skal det ikke være forslag om å vedta noe, men man etterspør en redegjørelse om en sak. Det betyr at fremsatte interpellasjoner som inneholder konkrete forslag organet bes tas stilling til må behandles etter reglene om å få en sak på sakslisten. Rådmannens utredningsplikt skal ivaretas.

§ 21 Orden i salen.

Leder skal sørge for å opprettholde god orden i møtesalen og i bygningen ellers. Vedkommende skal således se til at talerne ikke avbrytes eller forstyrres. Hvis tilhørerne (publikum) ved meningsstyringer eller på annen måte opptrer i strid med god orden, kan lederen vise vedkommende tilhørere ut.

§ 22 Møtebok.

Det skal føres protokoll (møtebok) fra møter i kommunale organ i samsvar med kommuneloven § 11-4. Protokollen skal inneholde: møtetid, møtested, fraværende medlemmer og møtende varamedlemmer.

Trer noen fra eller trer noen inn under forhandlingene, bokføres dette slik at man av protokollen sammenholdt med medlemsfortegnelsen, ser hvem som har tatt del i behandlingen av hver sak.

Forøvrig bokføres det som må til for å vise gangen i forhandlingene, og at vedtakene fattes etter rett fremgangsmåte. Sakene bokføres i rekkefølge for kalenderåret, og slik at en kan se hva saken gjelder. Under hver sak bokføres de forslag som blir satt fram. Leder - eller organet med alminnelig flertall i tilfelle protest blir reist mot leders avgjørelse - avgjør om noen protokolltilførsel skal tillates.

Organet godkjenner møteboken som første sak i påfølgende møte.

§ 23 Lovlighetskontroll.

Tre eller flere medlemmer av kommunestyret kan sammen kreve at departementet kontrollerer om et vedtak er lovlig. Et slikt krav må fremmes innen tre uker fra vedtaket ble truffet.

Fristreglene i forvaltningsloven § 30 gjelder.

Kravet skal settes fram for det organet som traff vedtaket. Hvis organet opprettholder vedtaket, skal saken sendes til departementet. Lovlighetskontroll fører ikke til at iverksettelsen av vedtaket utsettes.

For saksbehandling av krav om lovlighetskontroll vises til kommuneloven kapittel 27.

§ 24 Folkevalgtes innsynsrett.

Kommuneloven § 11- 13 gir folkevalgte utvidet innsynsrett i alle kommunale saksdokumenter med de begrensninger som følger av nevnte paragraf.

Henvendelser om innsyn i saksdokumenter skal skje tjenestevei, dvs. til ordfører og/eller rådmannen.

§ 25 Anvendelse.

Reglementet kommer til anvendelse for øvrige kommunale organ, så langt dette passer.

§ 26 Gyldighet og endringer.

Dette reglementet ble vedtatt av Narvik kommunestyre i møte 09.11.23 under sak 115/23, og trer i kraft umiddelbart. Endring av dette reglementet kan kun foretas av kommunestyret selv.

Rådmannen gis som redaksjonell tilpasning anledning til å sette inn referanser til lovverk og andre dokumenter (lenker) ved digital publisering av reglementet.



Telefon: (+47) 76 91 20 00
Postboks 64
8501 Narvik

E-post: postmottak@narvik.kommune.no
www.narvik.kommune.no
Org.nr: 959 469 059

Rådmannens stab
NIV3

Saksframlegg

Arkivsak: 23/4471
Dokumentnr: 1
Arkivkode: FE-040, TI-&00
Saksbeh: Bertil A Birkeland

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
116/23	Narvik kommunestyre	09.11.2023

Reglement for godtgjørelser til folkevalgte 2023 - 2027

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

1. Med hjemmel i kommuneloven §§ 8-3, 8-4, 8-5, 8-6 og 8-7 vedtar kommunestyret foreliggende forslag til reglement for godtgjørelser til folkevalgte.
2. «Reglement for godtgjørelse til folkevalgte» trer i kraft for det nye kommunestyret f.o.m. det konstituerende møtet 19.10.23.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 09.11.2023

KST - behandling:

Endringsforslag, foreslått av Vegard Johan Lind-Jæger, Sosialistisk venstreparti
§4.7 endres til: Narvik kommune stiller kontorfasiliteter tilgjengelig for gruppeledere i kontorlandskap.

Votering:

Rådmannens forslag - enstemmig vedtatt
Forslag fra Vegard J. Lind-Jæger - enstemmig vedtatt

KST- 116/23 Vedtak:

1. Med hjemmel i kommuneloven §§ 8-3, 8-4, 8-5, 8-6 og 8-7 vedtar kommunestyret foreliggende forslag til reglement for godtgjørelser til folkevalgte.
2. «Reglement for godtgjørelse til folkevalgte» trer i kraft for det nye kommunestyret f.o.m. det konstituerende møtet 19.10.23.

§4.7 endres til: Narvik kommune stiller kontorfasiliteter tilgjengelig for gruppeledere i kontorlandskap.

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Saksutredning:

Innledning

Kommunestyret bør tidligst mulig fastsette reglement for godtgjøring for arbeid i politiske organ, skyss-, kost- og overnattingsgodtgjøring for reiser i forbindelse med vervet samt rett til å få dekket sine utgifter.

Det vises til sak 040/22 – Politisk organisering – valgperiode 2023 – 2027 hvor vedtakets pkt. 9 lyder slik:

«Arbeidsgruppen viderefører sitt arbeid med mandat om å vurdere organisering av øvrige råd og utvalg samt frikjøpte politikeres politiske oppgaver og reglementer.»

Arbeidsgruppen har bestått av Per Kristian Arntzen, Tina Denstad, Bror Martin Hanssen, Paul Rosenmeyer og Elisabeth Olsen. Fra administrasjonen har Rolf Lossius og Gro Monsen møtt.

Videre vises det til sak 083/23 – Orienteringssak vedrørende politisk organisering samt reglement – hvor kommunestyret vedtok enstemmig å ta innspill og føringer fra politisk arbeidsgruppe til orientering.

Rettsgrunnlag

Kommuneloven kapittel 5 og 8.

Faktadel

Kommunestyret skal selv vedta «Reglement for godtgjørelser til folkevalgte».

Dekning av utgifter og økonomisk tap

Etter kommuneloven § 8-3 har den som har et kommunalt tillitsverv, krav på skyss-, kost- og overnattingsgodtgjøring for reiser i forbindelse med vervet.

Den som blir påført utgifter som følge av et kommunalt tillitsverv, har krav på å få

dekket utgiftene opp til et visst beløp per dag, jf. annet ledd. I dette ligger at det kun dekkes nødvendige utgifter. Typiske utgifter er barnepass, stedfortreder, stell av syke og eldre o.l., jf. Prop 46. L (2017-2018) s. 366. Den som taper inntekt fordi han/hun har et kommunalt tillitsverv, har krav på erstatning opp til et visst beløp per dag, jf. tredje ledd.

Arbeidsgodtgjøring

Etter kommuneloven § 8-4 har den som har et kommunalt tillitsverv, krav på godtgjøring for sitt arbeid. Arbeidsgodtgjøring kommer i tillegg til dekning av eventuelle utgifter og tap etter § 8-3, jf. Ot.prp.nr. 42 (1991-1992).

Godtgjøring ved frikjøp

Etter kommuneloven § 8-5 kan kommunestyret bestemme at folkevalgte som frikjøpet, skal motta en fast godtgjøring i stedet for dekning av tapt inntekt etter § 8-3 tredje ledd og arbeidsgodtgjøring etter § 8-4. Med frikjøpt menes de tilfellene der hvor en folkevalgt tar seg helt eller delvis fri fra sitt ordinære arbeid for å ivareta folkevalgte verv. Kommunestyret selv kan med hjemmel i denne bestemmelsen fravike reglene i § 8-3 tredje ledd og § 8-4, og heller fastsette en total felles godtgjøring som omfatter både arbeidsgodtgjøring og erstatning for tapt inntekt, jf. Prop.46 L (2017-2018).

Ettergodtgjøring

Etter kommuneloven § 8-6 første ledd kan folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, søke om ettergodtgjøring når de fratrer vervet. Kommunestyret selv bestemmer lengden slik ettergodtgjøring kan ha, men ikke utover alminnelig oppsigelsestid for fast ansatte i kommunen.

Andre ledd første punktum fastsetter at annen inntekt skal komme til fratrekk i ettergodtgjøringen. Med inntekt siktes det ikke bare til lønnsinntekt, men også til næringsinntekt og ulike inntektssikringsordninger, det vil si alle typer inntekter som er ment å komme i stedet for arbeidsinntekt. Det følger av andre punktum at også ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra, skal komme til fratrekk i ettergodtgjøringen. Det kan eksempelvis være dersom den folkevalgte unnlater å søke om inntektssikring vedkommende er kvalifisert for, eller utsetter å tre inn i et arbeidsforhold vedkommende har permisjon fra, jf. Prop.46 L (2017-2018) s. 366.

Endringer i reglement

1. § 3 Definisjoner, pkt. 3.2 endring av ordlyd til: *«[...]Frikjøpte politikere skal benyttes i representasjon, delta på konferanser og møter med innbyggere/ innbyggergrupper, på vegne av kommunen. Frikjøpte politikere må også være påkoblet planleggingen av dette. Frikjøpte folkevalgte benyttes i forhold til frikjøpets størrelse og kan tildeles oppgaver av ordfører.»*
2. § 4 Frikjøp, pkt. 4.3 tilleggstekst: *«[...] Partigruppen/grupperingen som representanten er valgt inn for disponerer frikjøpet.»*
3. § 5 Godtgjørelser og partistøtte, nytt pkt. 5.8: *«Møtegodtgjøring blir utbetalt når politikere blir innkalt til møte, og utbetales ikke når man inviteres til møte. Ordfører vil ved tvil avgjøre når det ene eller andre forholdet inntreffer.»*

4. § 6 Reiser og diett, nytt pkt. 6.1: *«Dekning av reiseutgifter blir utbetalt når politikere blir innkalt til møte mv, og utbetales ikke når man inviteres til møte mv. Ordfører vil ved tvil avgjøre når det ene eller andre forholdet inntreffer.»*
5. § 7 Ettergodtgjøring, nytt pkt. 7.2: *«Dersom en frikjøpt politiker fratrer i perioden kan vedkommende, etter søknad, be om å beholde inntil 3 måneders godtgjøring når vedkommende ikke har et arbeid å gå til eller mottar pensjon.»*
6. § 7 Ettergodtgjøring, strøket pkt. 7.3 i gjeldende godtgjøringsreglement:
«Pensjonsinntekter etter folketrygdloven kapittel 19 og kapittel 20 skal ikke anses som inntekt etter foranstående punkt.»
7. § 8 Vedlegg, tabell er oppdatert for satser per 01.05.2023

Rådmannens vurdering

Rådmannen har ingen ytterligere kommentarer til saken. Rådmannen fremmer således ingen alternativ innstilling.

Innstilling

1. Med hjemmel i kommuneloven §§ 8-3, 8-4, 8-5, 8-6 og 8-7 vedtar kommunestyret foreliggende forslag til reglement for godtgjørelser til folkevalgte.
2. «Reglement for godtgjørelse til folkevalgte» trer i kraft for det nye kommunestyret f.o.m. det konstituerende møtet 19.10.23.

Dokumentliste:

Vedlegg:

Politisk organisering - valgperiode 2023 - 2027
Orienteringssak vedrørende politisk organisering samt reglement
Reglement for godtgjørelser til folkevalgte_utkast



NARVIK
KOMMUNE

Reglement for godtgjørelser til folkevalgte

Vedtatt av Narvik kommunestyre 09.11.2023 i sak 116/23



§ 1 Omfang

Dette reglementet gjelder for alle folkevalgte i Narvik i kommune. Reglementet gjelder godtgjørelse til politisk valgte medlemmer og varamedlemmer, og for øvrige kommunale ombudsvalgte som er valgt av kommunestyre og formannskap.

§ 2 Generelle retningslinjer

- 2.1 Alle verv godtgjøres med en prosentsats av *Basis* dersom ikke annet fremgår av godtgjørelsesreglementet eller vedtak i kommunestyret.
- 2.2 Basis settes til 100 % av godtgjørelse til ledere av Stortingets komiteer.
- 2.3 Godtgjørelsen revideres i takt med utviklingen i godtgjørelsen fastsatt av Stortinget, og gjøres gjeldende samtidig som endringer trer i kraft for Stortinget.
- 2.4 Regulativet gjelder ikke representanter for de ansatte som ikke har stemmerett. Når ansatte i Narvik kommune, i kraft av sin stilling er valgt som medlem eller innehar sekretærfunksjon i råd og utvalg, gis det ikke møtgodtgjørelse.
- 2.5 Tillitsvalgte som ikke er frikjøpt og deltar i partssammensatt utvalg godtgjøres etter samme satser som de øvrige politiske representanter.
- 2.6 Når kommunestyret eller formannskapet vedtar det særskilt, kan andre ombudsvalgte enn de som er nevnt få godtgjørelse etter regulativet.

§ 3 Definisjoner

- 3.1 Godtgjørelse: Er en økonomisk godtgjøring for arbeid som folkevalgt.
- 3.2 Frikjøp: Folkevalgte som frikjøpes fra sitt ordinære arbeid eller virke for å utføre kommunalt tillitsverv. Frikjøpte politikere skal benyttes i representasjon, delta på konferanser og møter med innbyggere/innbyggergrupper, på vegne av kommunen. Frikjøpte politikere må også være påkoblet planleggingen av dette. Frikjøpte folkevalgte benyttes i forhold til frikjøpets størrelse og kan tildeles oppgaver av ordfører.
- 3.3 Erstatning for tap av inntekt: Erstatning til folkevalgte som taper inntekt grunnet et kommunalt tillitsverv.
- 3.4 Partistøtte: Økonomisk tilskudd til hvert parti basert på antall representanter i kommunestyret. Nivå fastsettes ved årlig budsjettbehandling.

§ 4 Frikjøp

- 4.1 Ordfører frikjøpes 100 %.
- 4.2 Varaordfører frikjøpes 100 %.
- 4.3 Det gis frikjøp til partilister med 10 % per representant.
Partigruppen/grupperingen som representanten er valgt inn for disponerer frikjøpet.
- 4.4 Det gis 10 % frikjøp til hver gruppeleder.
Ordføreren står i tillegg fritt til å omfordele eventuell *ubrukt* frikjøpsressurs for utføring av ordførers oppgaver der ordfører og/eller varaordfører er forhindret i å utøve rollen.
- 4.5 Frikjøpte folkevalgte meldes inn i kommunens pensjonsordning når vilkårene for dette foreligger.
- 4.6 Frikjøpsordninger omtalt foran kan kombineres, men ikke slik at omfang av frikjøp overstiger 100 %.
- 4.7 Narvik kommune stiller kontorfasiliteter tilgjengelig for gruppeledere i kontorlandskap.

§ 5 Godtgjørelser og partistøtte

- 5.1 Ordførers godtgjørelse utgjør 100 % av basis.
- 5.2 Varaordførers godtgjørelse utgjør 75 % av basis. Dersom varaordfører overtar ordførers hele og fulle arbeids- og ansvarsområde ved sykdom eller annet fravær med lengre varighet enn en måned (ikke ferie), utbetales 100 % av ordførers godtgjørelse fra 1. dag.
- 5.3 Frikjøpte politikere godtgjøres med 65 % av basis.
- 5.4 Det gis ikke møtegodtgjørelse til frikjøpte folkevalgte.
- 5.5 Godtgjøring til leder av kontrollutvalget utgjør 5 % av basis.
Ledergodtgjøring kommer i tillegg til møtegodtgjørelse.
- 5.6 Ledere av andre politiske utvalg godtgjøres med dobbel møtegodtgjørelse.
- 5.7 Møtegodtgjørelse for pålagt deltakelse i møter utgjør 0,08 % av basis.
- 5.8 Møtegodtgjøring blir utbetalt når politikere blir *innkalt* til møte, og utbetales ikke når man *inviteres* til møte. Ordfører vil ved tvil avgjøre når det ene eller andre forholdet inntreffer.
- 5.9 Krav om tapt arbeidsfortjeneste som er ulegitimert fastsettes til 0,1 % av basis per dag.
- 5.10 Krav om tapt arbeidsfortjeneste som er legitimert godtgjøres oppad til 0,4 % av basis per dag. Lønnsinntakere skal dokumentere lønnstrekk med dokumentasjon fra arbeidsgiver. Selvstendig næringsdrivende skal dokumentere tapt arbeidsfortjeneste med dokumentasjon fra ligningsmyndighetene/skatteattest.
- 5.11 Utgifter til stedfortreder, barnepass eller annen hjelp til pleie- og omsorgstrengende i nærmeste familie dekkes med inntil 0,2 % av basis pr. dag. Kravet må legitimeres.
- 5.12 Ved deltagelse på kurs/konferanser hvor den folkevalgte er utpekt som

deltaker av Narvik kommune, utbetales det godtgjørelse for tapt arbeidsfortjeneste samt øvrige skyss- og kostgodtgjørelse i henhold til kommunens reiseregulativ.

§ 6 Reiser og diett

- 6.1 Dekning av reiseutgifter blir utbetalt når politikere blir *innkalt* til møte mv, og utbetales ikke når man *inviteres* til møte mv. Ordfører vil ved tvil avgjøre når det ene eller andre forholdet inntreffer.
- 6.2 Godtgjørelse for skyss, diett og overnatting ytes etter statens reiseregulativ, og på bakgrunn av regning.

§ 7 Ettergodtgjøring

- 7.1 Folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse, kan søke om ettergodtgjøring når de fratrer vervet.
- 7.2 Dersom en frikjøpt politiker fratrer i perioden kan vedkommende, etter søknad, be om å beholde inntil 3 måneders godtgjøring når vedkommende ikke har et arbeid å gå til eller mottar pensjon.
- 7.3 Retten til ettergodtgjøring skal avkortes krone for krone mot annen inntekt. Det samme gjelder for ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra.
- 7.4 Ettergodtgjøring kan gis inntil 3 måneder, og følger Stortingets retningslinjer om praktisering av ettergodtgjøring så langt disse passer.
- 7.5 Formannskapet gis fullmakt til å avgjøre tvilstilfeller.

§ 8 Vedlegg

Dette vedlegget oppdateres og distribueres hver gang satsene oppdateres som følge av endringer i godtgjøring til stortingsrepresentanter.

Satsene per 01.05.2023 er:

Funksjon	Frikjøp	% av basis	Beløp
Ordfører	100	100	1.184.693,00
Varaordfører	100	75	888.519,75
10 % pr. repr.		65	770.050,45
10 % pr. gruppeleder		65	770.050,45
Ledere, andre organ/råd	Dobbelt møtegodtgjørelse		1.896,00
Leder kontrollutvalg		5	59.234,65
Møtegodtgjørelse, alle organ		0,08	948,00
Dekning arbeidsfortjeneste, ulegitimert		0,10	1.184,69
Dekning arbeidsfortjeneste, legitimert		0,40	4.738,77



Telefon: (+47) 76 91 20 00
Postboks 64
8501 Narvik

E-post: postmottak@narvik.kommune.no
www.narvik.kommune.no
Org.nr: 959 469 059



**NARVIK
KOMMUNE**

**Økonomi
NIV4**

Saksframlegg

Arkivsak: 23/5059
Dokumentnr: 1
Arkivkode: FE-026
Saksbeh: Sølvi Simonsen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
021/23	Narvik formannskap	30.11.2023
140/23	Narvik kommunestyre	14.12.2023

Vertskommunesamarbeid mellom Narvik kommune og Lødingen kommune om økonomifunksjonen

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

1. Kommunestyret godkjenner avtale om vertskommunesamarbeid om økonomifunksjonen mellom Narvik kommune (vertskommune) og Lødingen kommune (samarbeidskommune). Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune.
2. Vertskommunesamarbeidet iverksettes når begge kommunene har godkjent og signert samarbeidsavtale og det praktisk er mulig, senest innen 1. januar 2024.

Møtebehandling fra Narvik formannskap 30.11.2023

FORMS - behandling:

Voting: Rådmannens forslag - enstemmig vedtatt

FORMS- 021/23 Innstilling:

1. Kommunestyret godkjenner avtale om vertskommunesamarbeid om

økonomifunksjonen mellom Narvik kommune (vertskommune) og Lødingen kommune (samarbeidskommune). Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune.

2. Vertskommunesamarbeidet iverksettes når begge kommunene har godkjent og signert samarbeidsavtale og det praktisk er mulig, senest innen 1. januar 2024.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 14.12.2023

KST - behandling:

Votering: enstemmig vedtatt

KST- 140/23 Vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner avtale om vertskommunesamarbeid om økonomifunksjonen mellom Narvik kommune (vertskommune) og Lødingen kommune (samarbeidskommune). Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune.
2. Vertskommunesamarbeidet iverksettes når begge kommunene har godkjent og signert samarbeidsavtale og det praktisk er mulig, senest innen 1. januar 2024.

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Innstilling

Lødingen kommune har over tid hatt utfordringer knyttet til gjennomføring av oppgaver innen økonomifunksjonen. Siden april 2023 har stillinger ved økonomiavdelingen stått vakant (økonomisjef og økonomimedarbeider) i Lødingen kommune. Det har vært forsøkt å rekruttere til disse stillingene uten at man har lyktes. For tiden har Lødingen kommune én medarbeider på økonomiavdelingen. Vedkommende er konstituert som økonomisjef og ivaretar alle oppgaver på avdelingen med noe ekstern bistand.

Det er fra administrativt hold i Lødingen kommune tatt initiativ overfor Narvik kommune om praktisk bistand for håndtering av disse utfordringene og satt fram konkret forespørsel om samarbeid på områdene lønn, regnskap, budsjettering og økonomirådgivning.

Det foreslås etablert samarbeid som administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens § 20-2 med Narvik kommune som vertskommune og Lødingen kommune som samarbeidskommune.

Samarbeidskommunens ansvar

Finansiering av Narvik kommunes utgifter skjer ved at Lødingen kommune overfører lønnsmidler tilsvarende 1,5 årsverk. I tillegg dekker samarbeidskommunen indirekte kostnader knyttet til lokaler, strøm, nettverk, etc. etter nærmere avtale.

Utgifter knyttet til anskaffelser og erverv av lisenser som nødvendiggjøres av samarbeidet, dekkes av Lødingen kommune. Det forutsettes at vertskommunen og samarbeidskommunen søker å harmonisere sine fagapplikasjoner innen økonomifunksjonen ved at samarbeidskommunen følger vertskommunen i anskaffelsesprosesser. For øvrig fordeles

kostnader knyttet til systemløsninger ut fra innbyggertall ved årets start.

Vertskommunens ansvar

Internkontroll/rapportering: Vertskommunen avgir rapport i månedlige møter mellom kommunedirektør i Lødingen og Enhetsleder økonomi i Narvik slik det er beskrevet i samarbeidsavtalen. Narvik kommune et særskilt ansvar for å rapportere om forhold av kritisk betydning for den økonomiske utviklingen i Lødingen kommune.

Det er vertskommunen som har ansvar for å rapportere til Statsforvalteren i Nordland og til SSB.

De ansatte innen økonomi- og personalområdet i Lødingen skal sikres god informasjonstilgang, selv om ledelsen for økonomifunksjonen utføres fra Narvik. Lødingen kommune skal ha en egen økonomiansvarlig som skal ha arbeidssted på rådhuset i Lødingen. Økonomiansvarlig skal ha særlig fokus på oppgaver knyttet til lønns- og budsjettarbeid for Lødingen kommune. Det er ønskelig at ansatt ved økonomiavdelingen i Lødingen kan bidra i Narvik kommune sitt arbeid som vertskommune.

Delegasjon

Denne saken om administrativt vertskommunesamarbeid skal behandles av kommunestyret i Narvik kommune og kommunestyret i Lødingen kommune.

Kommunedirektøren i Lødingen som samarbeidskommune, skal innen samarbeidsavtalen trer i kraft ha delegert myndighet som øverste ansvarlig for økonomifunksjonen til rådmannen i Narvik som vertskommune. Delegasjonen omfatter oppgaver og administrativt ansvar som beskrevet i samarbeidsavtalen. Kommunedirektøren i vertskommunen delegerer videre i overensstemmelse med kommunens organisering.

Rådmannens vurdering:

Rådmannen vurderer at Narvik kommune har faglige ressurser til å bidra til å ivareta økonomifunksjonen for Lødingen kommune og kapasitet til å gjennomføre de oppgaver som beskrives i samarbeidsavtalen.

Et interkommunalt samarbeid med Narvik gir mulighet for faglig styrking til det beste for innbyggerne i Lødingen kommune på kort og lang sikt. Kommunedirektøren i Lødingen kommune vurderer det slik at rekrutteringssituasjonen vil være utfordrende i lang tid framover.

Vertskommunemodellen etter kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune vurderes som beste modell for samarbeid på dette økonomiområdet.

Kommunedirektøren i Lødingen og rådmannen i Narvik kommune opplever fagmiljøene i Narvik og Lødingen som positivt innstilt til interkommunalt samarbeid.

Det anbefales at Narvik kommune og Lødingen kommune inngår vedlagte samarbeidsavtalen etter kommunelovens kapittel 20 om vertskommunesamarbeid på økonomiområdet.

Rammen for denne avtalen vil bli evaluert innen november 2024.

Innstilling

1. Kommunestyret godkjenner avtale om vertskommunesamarbeid om økonomifunksjonen mellom Narvik kommune (vertskommune) og Lødingen kommune

(samarbeidskommune). Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune.

2. Vertskommunesamarbeidet iverksettes når begge kommunene har godkjent og signert samarbeidsavtale og det praktisk er mulig, senest innen 1. januar 2024.

Alternativ innstilling

Kommunestyret ønsker ikke at det inngås et vertskommunesamarbeid på fagområdet økonomi og godkjenner ikke samarbeidsavtalen.

Dokumentliste:

Vedlegg:

Avtale vertskommunesamarbeid NK-LK økonomi



Narvik kommune



Lødingen kommune

Avtale om vertskommunesamarbeid – økonomifunksjonen

**Administrativt vertskommunesamarbeid
mellom Lødingen kommune og Narvik
kommune hjemlet i kommuneloven kapittel 20
Vertskommune**

Juridisk grunnlag

Denne avtalen beskriver samarbeid basert på prinsippene om Administrativt vertskommunesamarbeid – kommunelovens kapittel 20 om Vertskommune der myndighet delegeres fra samarbeidskommunen til vertskommunen for samarbeid om utførelse av administrative og operative tjenester innenfor økonomifunksjonen.

Delegeringen skjer ved at kommunestyret i samarbeidskommunen gir instruks til egen kommunedirektør om å delegere egen myndighet til kommunedirektøren i vertskommunen. Til grunn for denne samarbeidsavtale ligger vedtak i Lødingen kommunestyre i sak xx/23 av dd.mm.2023 og vedtak i Narvik bystyre i sak 2023/xx av dd.mm.2023.

Avtalens innhold er utformet etter krav i kommunelovens kapittel 20 Vertskommune som bilateral avtale mellom Lødingen kommune og Narvik kommune.

Deltakere i avtalen

Det avtales her inngåelse av et administrativt vertskommunesamarbeid basert på prinsippene i Kommunelovens § 20-2 der:

- Narvik kommune er vertskommune og
- Lødingen kommune er samarbeidskommune.

Formål

Formålet med denne avtalen er å etablere en kostnadseffektiv økonomifunksjon med en hensiktsmessig utførelse av arbeidsoppgavene både i vertskommunen og samarbeidskommunen gjennom et administrativt vertskommunesamarbeid.

Oppgaver og avgjørelsesmyndighet som legges til vertskommunen

Delegasjonen omfatter arbeidsledelse for fagområdene budsjett og regnskap, herunder lønn, drift, investeringer og rapportering.

Oppgaver som omfattes av samarbeidet i denne avtalen, hører inn under økonomifunksjonen og omfatter:

- Regnskapsfunksjonen med fakturamottak, registrering, distribusjon, remittering og rapportering
- Fakturering og innfordring basert på fakturagrunnlag fra samarbeidskommunen
- Tilrettelegging og veiledning i budsjettprosessen i samarbeidskommunen
- Lønnsfunksjonen basert på lønnsdata fra samarbeidskommunen herunder oppfølging av sykepengerefusjon

Enhetsleder økonomi i vertskommunen delegeres nødvendig fullmakter og myndighet til å ivareta økonomifunksjonen for samarbeidskommunen.

Vertskommunen sitt ansvar

Vertskommunen har ansvar for arkivering av arkivverdig materiale som vedrører kommunikasjon med tredjepart.

Vertskommunen har ansvaret for å underrette Statsforvalteren i Nordland når samarbeidet starter opp.

Lødingen kommune sitt ansvar

Samarbeidskommunen har økonomiansvarlig som koordinerer vertskommunens og samarbeidskommunens samhandling innenfor økonomifunksjonen.

Samarbeidskommunen dekker alle utgifter for egne ansatte, også for reiser som er initiert ved beslutning av Narvik kommune.

Forutsetninger

Det utarbeides i fellesskap årshjul med løpende frister for leveranse av data og rapportering.

Det forutsettes at vertskommunen og samarbeidskommunen søker å harmonisere sine fagapplikasjoner innen økonomifunksjonen ved at samarbeidskommunen følger vertskommunen i anskaffelsesprosesser.

Vertskommunen er erstatningsansvarlig overfor samarbeidskommunen for tilfeller av grov uaktsomhet eller forsett, etter erstatningsrettslig regler.

Innenfor gitte økonomiske rammer sikres nødvendig bemanning og kompetanse for ivaretagelse av økonomifunksjonen i Lødingen kommune.

Styring og kontroll

Kommunedirektøren i Narvik og kommunedirektøren i Lødingen avgjør hyppighet og behov for samarbeidsmøter i samråd med Enhetsleder økonomi, formentlig én gang pr. måned.

Samarbeidsmøtene vil danne grunnlag for rapportering, styring og demokratisk kontroll mellom partene.

Finansiering

Lødingen kommune har ansvar for dekning av faktiske kostnader knyttet til gjennomføring av denne samarbeidsavtalen. Omfanget av tjenester tilsvarer 1,5 årsverk pr år. Indirekte kostnader omfatter kostnader knyttet til lokaler, strøm, nettverk, etc. etter nærmere avtale

Det utarbeides årlig budsjett for tjenesteytingen som godkjennes av kommunene. Budsjettet skal godkjennes av ansvarlig organ i begge kommunene.

Oppgjør for utførte oppgaver skjer uoppfordret kvartalsvis innen den 15. i den første måneden i hvert kvartal

Dato for ikrafttredelse

Samarbeidsavtalen trer i kraft umiddelbart etter at vedtak er fattet i Lødingen og Narvik kommunestyre, og etter at kommunedirektøren i Lødingen kommune har delegert myndighet til rådmannen i Narvik.

Avtalens varighet

Kommentert [JV1]: Dette avsnitt bør kanskje flyttes til kapittel "forutsetninger"?

Kommentert [SAS2R1]:

Kommentert [JV3]: Detaljer må harmoniseres med teksten i saken (kostnader fordelt etter innbyggerantall).

Avtalen gjelder fra ikrafttredelse til den sies opp av en av partene.

Avvikling av avtalen

Oppsigelse av samarbeidsavtalen skal skje med minimum 6 - seks - måneders varsel, og opphør av samarbeidet skjer ved etterfølgende årsskifte.

Dersom begge deltakerkommuner er enige om det, kan samarbeidet oppløses med øyeblikkelig virkning, jfr. kommunelovens § 28-1 i.

Tvist

Tvister mellom partene bør søkes løst i minnelighet. Blir partene ikke enige, løses tvisten ved voldgift. Ved voldgift følges voldgiftslovens bestemmelser (lov av 14. mai 2004 nr. 25).

Narvik, den xx.xx.2023
For vertskommunen

Lødingen, den xx.xx.2023
For samarbeidskommunen

Rune Edvardsen
Ordfører Narvik kommune

Hugo B. Jacobsen
Ordfører Lødingen kommune

**Barnevern og ressursteam
NIV4****Saksframlegg**

Arkivsak: 23/5107
Dokumentnr: 1
Arkivkode: FE-040, FA-F47
Saksbeh: Morten Borgen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
005/23	Hovedutvalg for Drift	28.11.2023
142/23	Narvik kommunestyre	14.12.2023

Tilstandsrapport barnevern og ressursteam

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

Kommunestyret tar tilstandsrapport for barnevern og ressursteam i Narvik kommune 2023 til orientering.

Møtebehandling fra Hovedutvalg for Drift 28.11.2023**DRIFT - behandling:**

Votering: Rådmannens forslag - enstemmig vedtatt

DRIFT- 005/23 Innstilling:

Kommunestyret tar tilstandsrapport for barnevern og ressursteam i Narvik kommune 2023 til orientering.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 14.12.2023

KST - behandling:

Votering: enstemmig vedtatt

KST- 142/23 Vedtak:

Kommunestyret tar tilstandsrapport for barnevern og ressursteam i Narvik kommune 2023 til orientering.

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Innledning

Den årlige tilstandsrapporteringen for barneverntjenesten og ressursteam er en del av det ordinære plan-, budsjett- og rapporteringsarbeidet hos barnevernleder og har kvalitetsutvikling som siktemål.

Rettsgrunnlag

Lov om barnevern (barnevernsloven)

Faktadel

Narvik kommune skal ha systemer som sørger for oversikt og kontroll med tjenesten, dette kommer av internkontrollforskriften.

Rapporten vil fokusere på utviklingstall de senere år, med særlig fokus på rapporteringspunkter til Statsforvalter. Videre vil sentrale utviklingstall presenteres.

Utfordringer og utviklingstrekk i barnevernfeltet generelt og Barneverntjenesten i Narvik spesielt vil bli belyst. Barnevernsreformen/oppvekstreformen ble iverksatt 01.01. 2022 og gir økt ansvar til kommunene på barnevernsområdet, og krav om styrking av kommunenes forebyggende arbeid og tidlig innsats.

Ny barnevernslov ble iverksatt 01.01.2023. Et overordnet mål med ny barnevernslov er å sikre økt rettssikkerhet for familiene som mottar hjelp fra barnevernet, og gi enda flere barn en trygg oppvekst.

- Målet med ny lov er videre:
 - moderniseringer i forhold til samfunnsendringer (nye familiemønstre og et flerkulturelt Norge)
 - enklere språk og struktur i hele loven
 - å sette barnas behov i sentrum
 - bidra til økt forebygging og tidlig innsats
- moderniseringer i forhold til samfunnsendringer (nye familiemønstre og et flerkulturelt Norge)
- enklere språk og struktur i hele loven
- å sette barnas behov i sentrum
- bidra til økt forebygging og tidlig innsats

Barneverntjenesten i Narvik har også i 2023 deltatt i et nasjonalt utviklingsarbeid av

Grunnmodell for hjelpetiltak i regi av Bufdir. Denne metodikken gir tjenesten verdifull kompetanse på foreldre- og familieveiledning som vil få et betydelig økt fokus i barnevernets hjelpetiltaksarbeid.

Agenda Kaupang har foretatt revisjon av barneverntjenesten våren 2023. Hovedpunkter og anbefalinger vil bli presentert i denne rapporten.

I tillegg har BUFDIR`s veiledningsteam jobbet tett med kommunal ledergruppe og ledergruppe barnevern i 2023 der organisasjonsendringer, kvalitet- og tjenesteutvikling og lederutvikling har stått i fokus. Rapport fra Agenda Kaupang har også stått sentralt i dette arbeidet med å utvikle gode målbilder for Narvik kommune overordnet og barneverntjenesten, der fokus har vært måloppnåelse i forhold til barnevernreform, ny barnevernlov og bedre kvalitet og systematikk i tjenester til barn og unge. Dette arbeidet videreføres i 2024.

Rådmannens vurdering

Tilstandsrapporten viser at det gjøres mye bra barnevernfaglig arbeid i Narvik kommune. Betydningen av samhandling og samorganisering av tjenester til barn/unge for å dreie innsatstrapp mot lavere forebyggende nivå.

Det er fortsatt nødvendig å jobbe mot tidlig, og riktig innsats for å unngå behov for mer inngripende barneverntjenester i vår kommune.

Tverrsektorielt ansvar for barn og unge skal defineres i kommunens oppvekstplan og forebyggende plan.

Innstilling

Kommunestyret tar tilstandsrapport for barnevern og ressursteam i Narvik kommune 2023 til orientering.

Dokumentliste:

Vedlegg:

rapport kommunestyret 2023.docx

Innhold

Tilstandsrapport for Barneverntjenesten og Ressursteam i Narvik kommune

Tittel	2
1. Oppsummering	2
2. Om barnevern	3
3. Presentasjon av virksomheten	3
4. Temaområder	4
4.1 Bakgrunnsinformasjon/demografi	4
4.2 Meldinger	4
4.3 Undersøkelser	4
4.4 Tiltak	5
4.5 Fosterhjem	5
4.6 Ettervern	6
4.7 Kvalitet	6
4.8 Bemanning og kompetanse	6
4.9 Økonomi	6
5. Samarbeid med andre sektorer	6
5.1 Forebyggende arbeid	7
6. Utfordringsbildet	7
7. Innsatsområder og tiltak	8

Tilstandsrapport for Barneverntjenesten og Ressursteam i Narvik kommune

1. Oppsummering

Fra 1.1.2021 er det lovbestemt at kommunestyret minst én gang i året skal få en redegjørelse om tilstanden i barneverntjenesten (bvl § 15-3 femte ledd).

Narvik kommune skal ha systemer som sørger for oversikt og kontroll med tjenesten, dette kommer av internkontrollforskriften.

Rapporten vil fokusere på utviklingstall de senere år, med særlig fokus på rapporteringspunkter til Statsforvalter. Videre vil sentrale utviklingstall presenteres.

Utfordringer og utviklingstrekk i barnevernfeltet generelt og Barneverntjenesten i Narvik spesielt vil bli belyst. Barnevernsreformen/oppvekstreformen ble iverksatt 01.01. 2022 og gir økt ansvar til kommunene på barnevernsområdet, og krav om styrking av kommunenes forebyggende arbeid og tidlig innsats.

Ny barnevernslov ble iverksatt 01.01.2023. Et overordnet mål med ny barnevernslov er å sikre økt rettssikkerhet for familiene som mottar hjelp fra barnevernet, og gi enda flere barn en trygg oppvekst.

- Målet med ny lov er videre:
 - moderniseringer i forhold til samfunnsendringer (nye familiemønstre og et flerkulturelt Norge)
 - enklere språk og struktur i hele loven
 - å sette barnas behov i sentrum
 - bidra til økt forebygging og tidlig innsats

Barneverntjenesten i Narvik har også i 2023 deltatt i et nasjonalt utviklingsarbeid av Grunnmodell for hjelpetiltak i regi av Bufdir. Denne metodikken gir tjenesten verdifull kompetanse på foreldre- og familieveiledning som vil få et betydelig økt fokus i barnevernets hjelpetiltaksarbeid.

Agenda Kaupang har foretatt revisjon av barneverntjenesten våren 2023. Hovedpunkter og anbefalinger vil bli presentert i denne rapporten.

I tillegg har BUFDIR's veiledningsteam jobbet tett med kommunal ledergruppe og ledergruppe barnevern i 2023 der organisasjonsendringer, kvalitet- og tjenesteutvikling og lederutvikling har stått i fokus. Rapport fra Agenda Kaupang har også stått sentralt i dette arbeidet med å utvikle gode målbilder for Narvik kommune overordnet og barneverntjenesten, der fokus har vært måloppnåelse i forhold til barnevernreform, ny barnevernlov og bedre kvalitet og systematikk i tjenester til barn og unge. Dette arbeidet videreføres i 2024.

Barnevernet i Narvik kommune:

«Skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid».

“Skal være et lokomotiv i Nord”.

2. Presentasjon av virksomheten

Enhet Barnevern og Ressursteam er samlokalisert i Teknologiveien 2A. Tjenesten har i tillegg operative kontorer i Kjøpsvik, Ballangen og Bogen.

Narvik kommune inngår i et interkommunalt barnevernsamarbeid med Evenes kommune etter avtale inngått 01.01.2020.

Forsvarlighetskravet i Barnevernloven § 1-7 innebærer at Narvik kommune skal ha en formalisert akuttberedskap som sikrer at barnevernfaglig personell er tilgjengelig også utenom kontortid. Barneverntjenesten har ansvar for denne beredskap gjennom en døgntkontinuerlig bemanning av akutt-telefon og for utrykning der det er fare for liv og helse eller annen alvorlig bekymring for barn og unge i Narvik og Evenes kommune

Enhet Barnevern og ressursteam har totalt 33 årsverk fordelt på 5 årsverk Ressursteam og 28 årsverk Barneverntjenesten.

Ansatte i enheten er høyskoleutdannet (Barnevernpedagog, Sosionom, Vernepleier, Sykepleier, Pedagog og Merkantil).

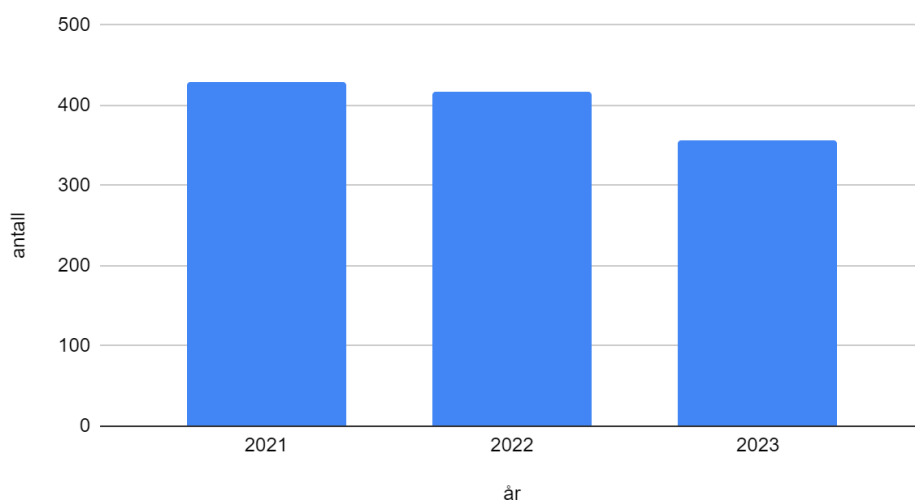
3. Temaområder

3.1 Meldinger

Pr 15.11 23 har Barneverntjenesten mottatt 357 bekymringsmeldinger.

Hver bekymringsmelding skal registreres og gjennomgås innen 7 dager. Alle meldinger er hittil i år gjennomgått og konkludert innen frist.

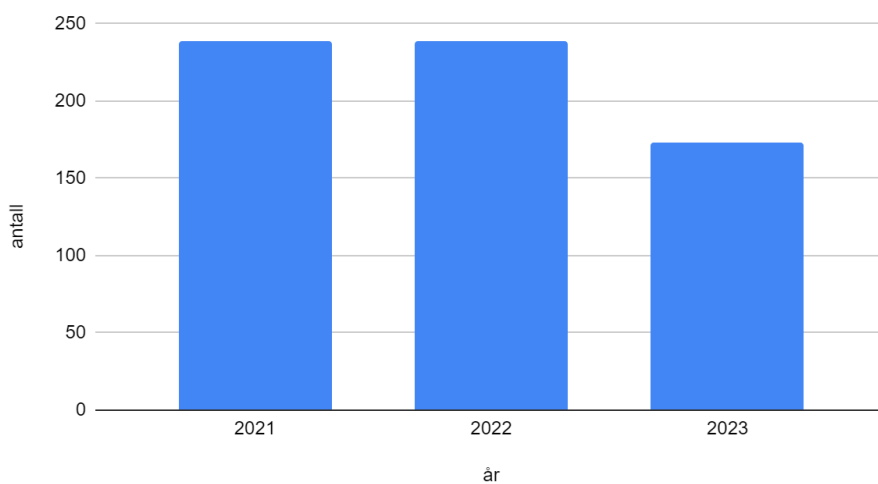
Antall meldinger 2021-2023



3.2 Undersøkelser

Pr 15.11 23 har Barneverntjenesten 205 pågående undersøkelser. De fleste mottatte bekymringsmeldinger resulterer i en undersøkelse etter Lov om barneverntjenester.

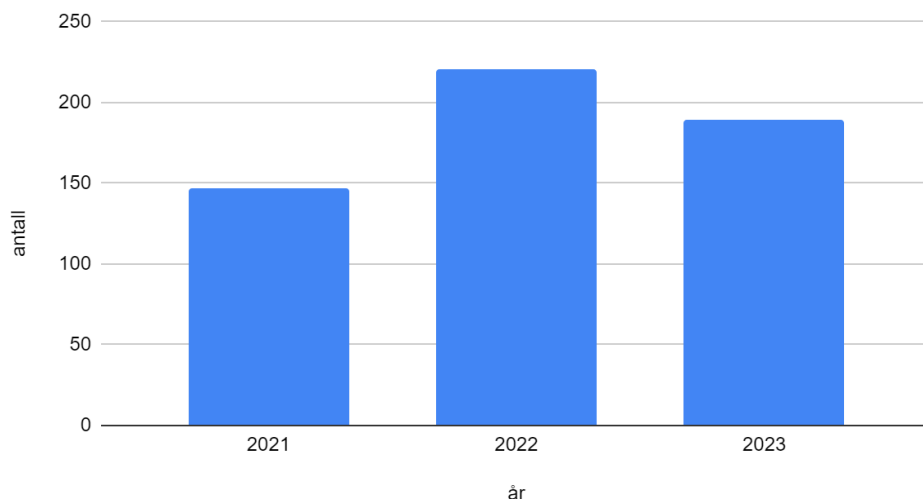
Antall undersøkelser 2021-2023



3.3 Tiltak

Pr 15.11.23 har Barneverntjenesten 189 barn med tiltak i hjemmet. Av disse er totalt 8 barn frivillig plassert ut av hjemmet. Det varierer hvor mange og hvor inngripende tiltak hvert enkelt barn har. For de aller fleste barn og familier som mottar hjelpetiltak vurderes det av Barneverntjenesten til å være helt nødvendige tiltak for å nå et mål om at barnet skal få en trygg og god oppvekst.

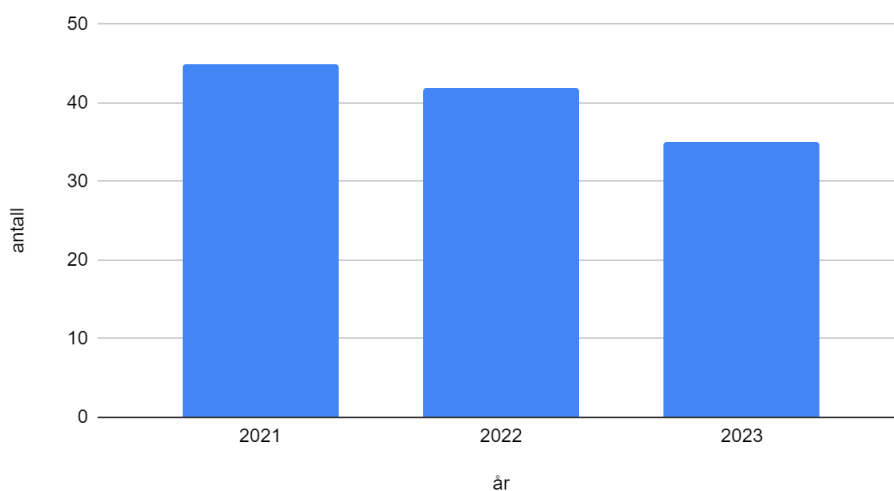
Antall tiltak 2021-2023



3.4 Fosterhjem

Pr 15.11.23 har Narvik kommune v/Barneverntjenesten ansvar for 35 barn under offentlig omsorg. Alle barn under offentlig omsorg krever besøk av saksbehandler fra Barneverntjenesten minimum 4 ganger per år. Barn under offentlig omsorg har i tillegg krav på en egen tilsynsperson. Tilsynspersonen i fosterhjem organiseres fra Enhet barnevern og Ressursteam i Narvik kommune. Det er pr tiden 28 fosterbarn plassert i vår kommune.

Antall barn under omsorg 2021-2023



Pr 15.11.23 har Barneverntjenesten ansvar for 2 ungdommer som er plassert i institusjon etter Lov om Barneverntjenester §6-1.

3.5 Ettervern

Pr 015.11.23 er det totalt 17 ungdommer mellom 18-25 år som mottar ettervernstiltak fra Barneverntjenesten.

3.6 Kvalitet

Barneverntjenesten rapporterer per kvartal, halvår og år til Fylkesmann og BUFdir på en rekke kvalitetsindikatorer og lovpålagte krav og frister. Barneverntjenesten i Narvik kommune har ingen negative avvik på innrapporterte tall.

Agenda Kaupangs rapport peker på kvalitetsområder i barneverntjenesten som det anbefales at Narvik kommune fokuserer videre på:

- vurdering av samorganisering av tjenester til barn, unge og familier
- styrking av nåværende organisering i barneverntjenesten
- bedre etterlevelse av eksisterende rutiner/retningslinjer i barneverntjenesten
- styrke oppfølging av ansatte gjennom systematisk internkontroll
- aktivt bruk av styringsdata
- styrke den økonomiske styringen og avklare økonomiske vilkår og forventninger til barneverntjenesten

3.7 Økonomi

Enhet Barnevern og ressursteam forventes å ha et underskudd i forhold til budsjett på i overkant 5000000 på kostratall 251 (forebyggende tiltak og hjelpetiltak) og 252 (omsorgstiltak utenfor familien og omsorgstiltak i institusjon). Dette gjelder klientrettede kostnader.

4. Samarbeid med andre sektorer

Samordning og samarbeid er essensielt for å gi barn og familier rett hjelp til rett tid. Alle tjenestene har et selvstendig ansvar for å gi den hjelpen de er pliktige til etter regelverket. Et av barnevernets nasjonale kvalitetsmål er at innsatsen skal være samordnet og preget av kontinuitet. Samordning og samarbeid innebærer å koordinere «hvem som gjør hva», sørge for at de ulike tjenestene jobber mot samme mål og at nødvendig og tilstrekkelig informasjon deles mellom tjenestene for å hjelpe barnet best mulig.

Enhet Barnevern og Ressursteam har formaliserte samarbeidsavtaler med Spesialisthelsetjenesten (BUP), NAV og Familievernkontor. I tillegg er barneverntjenesten representert i samtlige BTI-team i Narvik kommunes skoler og barnehager.

Videre er enheten initiativtaker til tverrfaglig innsats og koordinering rundt barn og ungdom med rus- og kriminalitetsutfordringer. Dette innbefatter politi, samtlige ungdomsskoler i Narvik kommune, skolehelsetjenesten, spesialisthelsetjeneste, frivillige organisasjoner og aktører i kommunens næringsliv. Dette er formalisert gjennom ukentlig møtepunkt. Målet er at Narvik kommunes barn og unge skal få riktig hjelp til riktig tid, av et hjelpeapparat som samarbeider godt på tvers av etater og faggrupper.

4.1 Forebyggende arbeid

I ny barnevernslov lovfestes det et krav om at kommunestyret skal vedta en plan for Narvik kommunes arbeid for å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer.

Denne planen vil være et viktig verktøy for å sikre forpliktelse til og en systematisk innsats for å legge til rette for helhetlige tjenester til barn og unge i Narvik kommune. Departementet foreslår at planen skal inneholde en beskrivelse av overordnede mål og strategier for det helhetlige tjenestetilbudet til barn og unge, hvordan ansvaret skal fordeles mellom etatene, hvordan oppgaveløsningen skal organiseres og hvordan ulike etater skal samarbeide.

Ressursteam har opplæring- og implementeringsoppgaver som knytter seg til ulike forelderådgivningsprogrammer som PMTO (Parent Management Training - Oregon) og TIBIR-rådgivning (Tidlig Innsats for Barn I Risiko). PMTO gies som et tilbud som veiledning i skoleklasser, gruppebasert for foreldre eller individuelt til foreldre/familier. Videre så jobber Ressursteam både vedtaksbasert (fra Barneverntjenesten eller Tildelingskontor) eller som lavterskeltiltak uten vedtak.

5. Utfordringsbildet

Ny barnevernslov tydeliggjør kommunens ansvar for å arbeide konkret med gjenforening mellom barn og foreldre i omsorgsovertakelser. Dette stiller nye krav til organisering av vårt arbeid, og ikke minst arbeidsmengde når det gjelder dokumentasjonskrav, krav om tilsyn ved samvær og foreldrestøttende tiltak. Det er behov for å utvikle en overordnet fosterhjemsstrategi som beskriver hvordan Narvik kommune v/barneverntjenesten skal rekruttere fosterhjem lokalt i vår kommune, oppfølging og veiledning av fosterhjem samt oppfølging og veiledning av biologiske foreldre med mål om gjenforening.

Rus og kriminalitetsforebyggende arbeid har i lang tid i Narvik kommune vært for fragmentert og lite koordinert. Utfordringsbildet har de siste årene blitt svært tydelig med etablering av flere negative ungdomsmiljøer. Konsekvensen av manglende forebygging og koordinering av tiltak har ført til flere institusjonsplasseringer og kostbare tiltaksetableringer.

Barn/ungdom med sammensatte vansker og som berører ulike lovverk. Barn/unge med alvorlige psykiske lidelser og/eller rusutfordringer der det er behov for kommunale helse- og omsorgstjenester, barneverntjenester og elektive behandlingsopphold i spesialisthelsetjenester. Pr i dag betydelig underkapasitet i spesialisthelsetjenesten og ingen adekvate kommunale tjenester. Narvik kommune mangler kommunale ø-hjelpsenger og boliger med bemanning/oppfølging for denne gruppen. Vi ser en økning i behov hos denne gruppen og ser at dette henger sammen med den negative utviklingen vi har sett i ungdomsmiljøet i Narvik kommune de siste årene.

Sikre at de "riktige" meldingene kommer til barneverntjenesten og at det etableres en innsatstrapp for forebyggende tjenester til barn og unge i Narvik kommune. Sammenlignet med andre kommuner i samme kostragruppe så viser tall at Narvik kommune har flere barn/unge med bekymringsmeldinger/undersøkelser/hjelpetiltak i barneverntjenesten enn sammenlignbare kommuner. Det er behov for en overordnet forebyggende plan i Narvik kommune som tydeliggjør ansvar for det forebyggende barnevernet og sikrer tidlig og riktig innsats for barn i risiko.

6. Innsatsområder og tiltak

Barneverntjenesten i Narvik deltar i et nasjonalt utviklingsprosjekt i regi av BUFDIR og regionale kompetansesentre som skal utvikle en ny modell for tiltaksarbeid i barnevernet i Norge. Dette arbeidet tar sikte på å møte de endrede lovkrav som kom i 2022 og skal sikre barn og familier i barnevernet tilgang på evidensbaserte hjelpetiltak i form av foreldre- og familieveiledning.

Barneverntjenesten deltar i Læringsnettverk i regi av Statsforvalter i Nordland der fokus er på utvikling av kommunenes fosterhjemsarbeid. Dette arbeidet tar sikte på å møte de endrede lovkrav som kom med barnevernreformen 2022 og ny barnevernlov i 2023 om overføring av ansvar for rekruttering, oppfølging og veiledning av fosterhjem. Barneverntjenesten i Narvik samarbeider i læringsnettverket med Vesterålen Barnevern, Lofoten Barnevern og Vestvågøy barnevern om interkommunale løsninger for å dekke dette behovet.

Det vil i den kommende perioden være stort fokus på utarbeidelse av en overordnet kompetansestrategi i tjenesten for å møte kompetansekrav om barnevernsfaglig eller annen relevant mastergradsutdanning for ansatte i det kommunale barnevernet med lederfunksjoner, utredningsoppgaver og vedtaksmyndighet. Kravet skal gjelde fra 2031.

I samarbeid med 11 andre kommuner etablert i DigiNordland gå til felles anskaffelse av nytt fagsystem i løpet av 2024. Nytt fagsystem vil gjøre tilgang til relevant styringsdata og kvalitetsindikatorer langt bedre enn med dagens fagsystem.

Med vennlig hilsen

Morten Borgen

Enhetsleder

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Kommune/selskap
Organisasjonsnummer EHF *
Postnummer *
Poststed *
Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)
E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *
Epost *
Mobil
Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—

▼

SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 19.02.2024	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:

Info og program for NKRFs Kontrollutvalgskonferanse

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

NKRF gjennomførte Kontrollutvalgskonferansen 31. januar - 1. februar 2024.

Kontrollutvalgets leder og medlem Rakel A. Norum deltok og vil gi en orientering fra deltakelsen.

Eventuelle andre temaer eller saker som ønskes drøftes tas opp i møtet.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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

Målgruppe

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

Vi har passert 650 påmeldte, men det er FORTSATT LEDIGE PLASSER!

Du finner påmeldingsskjema nederst på siden etter programmet.

Sist oppdatert: 31.1.2024

Nøkkelfo

Fra/til

31.1–1.2

Påmeldingsfrist

Løpende

Pris

Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.)

Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.)

Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024

Sted

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

Varighet

31.1.: 10.00 - 17.00 | 1.2.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 31. januar 2024

09.00	Registrering og enkel servering	▼
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og Rune Tokle, NKRF	▼
10.10	Åpning Statssekretær Ole Gustav Narud, Kommunal- og distriktsdepartementet	▼
10.30	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
10.50	Derfor er habilitet så viktig Geir Lippestad og Kristin Clemet	▼
11.50	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
12.10	Kontrollutvalgsleder i åtte år – slik gjorde jeg det Bård Hoksrud, tidl. leder av kontrollutvalget i Bamle	▼
12.25	Kontrollutvalgsleder de neste fire år – slik skal jeg gjøre det Ina Helen Pedersen, leder av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	▼
12.40	Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side Martin Skramstad, KS	▼

12.50	Samtale Kontrollutvalgets rolle – erfaringer og planer Håkon Haugsbø i samtale med de tre foregående innlederne.	▼
13.10	Lunsj og utstilling KLP og Storebrand	▼
14.10	Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene Øyvind Nordbrønd Grøndahl, Romerike revisjon IKS og Henning Warloe, Bergen kommune	▼
14.55	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
15.15	Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene Kristine Stenbro og Camilla Nervik, Datatilsynet og Christian Sørbye Larsen, KS	▼
16.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
16.20 - 17.00	Tillit er demokratiets lim Politisk kommentator Magnus Takvam	▼

Minikurs | Onsdag 31. januar 2024

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet
(**OBS** krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

14.10 - 17.00	A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Bjørn Bråthen, Knut Erik Lie og Ellen Lange, NKRF	▼
---------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 31. januar 2024

19.30	Aperitif og middag med underholdning.	
-------	--	--

Hovedprogram | Torsdag 1. februar 2024

09.00	Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet og beredskap? Yvonne Wold, Rauma kommune, Cecilie Daae, Totalberedskapskommisjonen og Hans-Petter Aasen, Justis- og beredskapsdepartementet	▼
09.45	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
10.05	Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på? Frode Longva, CICERO og Torhild Fagerbekk, KS	▼
11.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
11.20	Menneskerettigheter i kommunene Vidar Strømme og Eivind Digranes, Norges institusjon for menneskerettigheter	▼
12.05	Pause og utstilling KLP og Storebrand	▼
12.25	Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet Politisk redaktør Jan Erik Røsvik, Sunnmørsposten	▼
13.00	Lunsj	▼

Minikurs | Torsdag 1. februar 2024

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet
(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Lederrollen i kontrollutvalget Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS og Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	▼
---------------	--	---

Det tas forbehold om endringer i programmet.

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

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2024