



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:

Vår ref.: 41/21/447.5.1/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen

E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon:

91 35 19 94

Dato:

10.5.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, møterom 2-225 Formannskapsal 1

Møtedato: **Tirsdag 18. mai 2021**

Tid: Kl. 10.00

./.

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

Situasjonen rundt koronaviruset gjør at den enkelte må gjøre vurderinger i forhold til å delta på møtet. K-Sekretariatet viser til generelle råd og krav til smittevern.

Havnedirektør i Narvik Havn KF inviteres til møtet **kl. 10.30** ved behandling av sak 21/21.

Daglig leder i Narvik Vann KF inviteres til møtet **kl. 11.15** ved behandling av sak 23/21.

Driftsleder i Stetindhallen inviteres til møtet **kl. 12.00** ved behandling av sak 25/21.

Rådmannen, gjerne sammen med enhetsleder økonomi, inviteres til møtet **kl. 13.00** ved behandlingen av sak 29/21.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
seniorrådgiver

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

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen og enhetsleder økonomi
- Havnedirektør, Narvik Havn KF
- Daglig leder, Narvik Vann KF
- Driftsleder, Stetindhallen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Tirsdag 18. mai 2021
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset i Narvik, 2-225 Formannskapsal 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
18/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 10.3.2021	
19/21	Manglende svar på revisjonsbrev nr. 10 angående Narvik Havn KF	
20/21	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Havn KF	
21/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020	
22/21	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Vann KF	
23/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2020	
24/21	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Stetindhallen Tysfjord KF	
25/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap og årsberetning for 2020	
26/21	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik kommune	
27/21	Revisjonsbrev nr. 1 – Årsregnskap 2020	
28/21	Revisjonsbrev nr. 2 – Kvalitetssikring av årsregnskapet	
29/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020	
30/21	Kontrollutvalgets informasjonsstrategi	
31/21	Drøftingssak - ansettelse av havnedirektør - oppfølging av kontrollutvalgets sak 12/21	
32/21	Forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak</i> – overordnet prosjektskisse	
33/21	Drøftingssak ad øyeklinikken	
34/21	Referatsaker	
35/21	Leders rolle utad	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/21, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 18/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen/ Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 10.3.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 10.3.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 10.3.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Jf. vedlegg, protokoll fra møtet 10.3.2021 til godkjenning.

Protokollen har vært på «verifisering» hos medlemmene like etter møtet.

Finnsnes, den 9. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



18/21

NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, kommunestyresalen

Møtedato: 10.3.2021

Varighet: 10.00 – 14.00

Møteleder: Boy-Arne Buyle

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

Fredrik D. Kvensjø

Marit Hienn

Rakel A. Norum

Varamedlemmer

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

1. Siv Kvandal
2. Ellen V. Pedersen

1. Stein-Tore Auran

Fra utvalget møtte:

Boy-Arne Buyle

Fast medlem

Tommy Arne Nymo

Fast medlem

Fredrik D. Kvensjø

Fast medlem

Marit Hienn

Fast medlem (til stede fra kl. 11.05)

Rakel A. Norum

Fast medlem

Fra Narvik kommune møtte:

Fra Narvik Havn KF møtte:

Havnesjef Rune Arnøy (sak 12/21)

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Revisor Annita Hakvåg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 25.1.2021	
11/21	Revisors attestasjonsuttalelse - etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning	
12/21	Drøftingssak - ansettelse av havnedirektør	
13/21	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak</i>	
14/21	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020	
15/21	Justering av kontrollutvalgets årsplan for 2021	
16/21	Referatsaker	
17/21	Eventuelt	

Sak 10/21**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.1.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møte 25.1.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 25.1.2021 godkjennes.

Sak 11/21**ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til revisors attestasjonsuttalelse datert 11.2.2021 angående etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning, der området tilskudd til private barnehager var valgt ut for kontroll. Revisors konklusjon er at Narvik kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket for tilskudd til private barnehager. Imidlertid foreligger ikke interne rutiner og kontroller og revisor kan ikke uttalelse seg om disse da slike ikke er skriftlig nedfelt.

Kontrollutvalget registrerer at Narvik kommune opplyser at det er satt i gang tiltak for å imøtekomme revisors merknader til kontrollen. Utvalget forutsetter at revisor følger opp at de opplyste tiltakene ferdigstilles.

Behandling:

Revisor presenterte kortfattet kontrollen som har vært gjennomført.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors attestasjonsuttalelse datert 11.2.2021 angående etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning, der området tilskudd til private barnehager var valgt ut for kontroll. Revisors konklusjon er at Narvik kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket for tilskudd til private barnehager. Imidlertid foreligger ikke interne rutiner og kontroller og revisor kan ikke uttalelse seg om disse da slike ikke er skriftlig nedfelt.

Kontrollutvalget registrerer at Narvik kommune opplyser at det er satt i gang tiltak for å imøtekomme revisors merknader til kontrollen. Utvalget forutsetter at revisor følger opp at de opplyste tiltakene ferdigstilles.

Utskrift av saksprotokoll sendt 11.3.2021 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor

Sak 12/21**DRØFTINGSSAK – ANSETTELSE AV HAVNEDIREKTØR**

Spørsmål om lukking av møtet under behandlingen av saken ble vurdert. Det ble vurdert at det ikke var grunnlag for å lukke møtet.

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Havnedirektøren orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede kontrollutvalgets mandat i forhold til eventuell undersøkelse med bakgrunn i de henvendelser som er mottatt i anledning saken.»

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede kontrollutvalgets mandat i forhold til eventuell undersøkelse med bakgrunn i de henvendelser som er mottatt i anledning saken.

Sak 13/21

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – SAKSBEHANDLING OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon hos KomRev NORD rettet mot saksutredning og oppfølging av politiske vedtak. Saksutredning og bestillings skjema fremlagt i utvalgets sak 13/21 definerer innholdet i bestillingen. Endringer kan bli gjort i forbindelse med behandlingen av forslag til overordnet prosjektskisse, når denne foreligger.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon hos KomRev NORD rettet mot saksutredning og oppfølging av politiske vedtak. Saksutredning og bestillings skjema fremlagt i utvalgets sak 13/21 definerer innholdet i bestillingen. Endringer kan bli gjort i forbindelse med behandlingen av forslag til overordnet prosjektskisse, når denne foreligger.

Utskrift av saksprotokoll sendt 11.3.2021 til:

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 14/21

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2020

Innstilling:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 11.3.2021 til:

- Narvik kommune v/ ordfører

Sak 15/21**JUSTERING AV KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Følgende saker tas inn i årsplanens pkt. 2.2:

«Forvaltningsrevisjonsrapport Forvaltning, drift og vedlikehold - kommunestyrets sak 21/20 – rådmannens oppfølging

Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefravær - kontrollutvalgets sak 59/20 – rådmannens oppfølging»

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende saker tas inn i årsplanens pkt. 2.2:

Forvaltningsrevisjonsrapport Forvaltning, drift og vedlikehold - kommunestyrets sak 21/20 – rådmannens oppfølging

Forvaltningsrevisjonsrapport Sykefravær - kontrollutvalgets sak 59/20 – rådmannens oppfølging

Sak 16/21
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. MELDING OM VEDTAK
 - Brev av 22.1.2021 fra Hålogaland Revisjon AS
- B. INVITASJON TIL FKTs FAGKONFERANSE 2021, ÅLESUND 1. OG 2. JUNI
 - E-post av 17.2.2021 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- C. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.2.2021
 - Sak 6/21 – *Reglement for Finans- og gjeldsforvaltning*
 - Sak 7/21 – *Økonomireglement for Narvik kommune*
- D. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev av 25.2.2021 fra KomRev NORD
- E. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
 - Brev av 25.2.2021 fra KomRev NORD
- F. REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 30. APRIL 2021
 - Brev av 27.1.2021 fra K-Sekretariatet

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 17/21
EVENTUELT

Utvalgsleder tok opp behandling av skriftlige henvendelser til utvalget som er sendt direkte til utvalgsleder. Avklart at all korrespondanse oversendes til sekretariatet, som fører postjournal og arkiv for kontrollutvalget

Rakel A. Norum og Marit Hienn hadde på forhånd meldt spørsmål om uttalelser til media. Sak om mediestrategi legges fram i neste kontrollutvalgsmøte.

Møteprotokollen er ikke godkjent av kontrollutvalget. Protokollen legges fram for godkjenning i kontrollutvalgets møte 18.5.2021. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at endringer kan skje.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 19/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 10 ANGÅENDE NARVIK HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar til orientering at revisjonsbrev nr. 10 angående Narvik Havn KF ikke er besvart og at purring ikke har medført resultat.
2. Kontrollutvalget ber om at revisjonsbrevet blir besvart snarest, og senest innen 30.5.2021.
3. Dersom svar ikke er mottatt ved utløpet av fristen i pkt. 2. ovenfor vil kontrollutvalget rapportere forholdet til kommunestyret.

Vedlegg:

Saksutredning:

Revisjonsbrev nr. 10 angående Narvik Havns kjøp av tjenester fra Norconsult AS ble behandlet av kontrollutvalget i møte 25.1.2021 (sak 6/21). De ble fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar til orientering at Narvik Havn erkjenner å ikke ha forholdt seg korrekt til forskrift om offentlig ansvar § 26-1 (4) og kapittel 28 i forhold til rammeavtale med Norconsult AS.*
2. *Kontrollutvalget ber havnesjefen redegjøre skriftlig innen 20.3.2021 for hvilke tiltak som iverksettes for å styrke internkontrollen ved offentlige anskaffelser.*
3. *KomRev Nord bes om å vurdere svaret når det foreligger.*

Brevet er ikke besvart innen fristen. Sekretariatet har purret på svar ved e-post av 30.4.2021. Dette har heller ikke avstedkommet noe svar.

Kontrollutvalget rapporterer etter kommunelovens § 23-5 til kommunestyret. Sekretariatet vurderer at eventuell fortsatt unnlattelse av å svare på revisjonsbrevet bør rapporteres til kommunestyret.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 10.5.2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tage', followed by a long, horizontal, slightly wavy line that extends to the right.

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 20/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 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 instruksjer 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. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget er i tidligere møte er blitt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

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 åsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder åsoppgjørsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra åsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, åsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 9. mai 2021



Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 21/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik Havn KFs regnskap og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 15.4.2021
 2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2020
 3. Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020
 4. Narvik Havn KFs årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens og foretakets årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹ Iht. kommunelovens § 9-1 gjelder loven på tilsvarende måte så langt det passer for kommunale foretak.

Det er styret som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunen og foretakets plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

Kravet gjelder også for kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og som følger regnskapslovens bestemmelser, jf. § 7-4 i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner*.

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende*

opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet og årsberetningen, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA

705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt og datert hhv. 24.3.2021 og 15.4.2021. Revisjonsberetningen er avlagt 15.4.2021.

Ut ifra daterte dokumenter er ikke årsregnskapet og årsberetningen avlagt iht. fristene i gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev/øvrige merknader

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med foretakets årsregnskap.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

K-Sekretariatet ble valgt som sekretariatet fra 1.1.2021 og har ikke fulgt revisors rapporteringer i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020. Det legges til grunn at utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringer fra revisor.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Årsregnskapet for 2020 er gjort opp med et overskudd på kr 4.898.831. Tilsvarende viste årsregnskapet for 2019 et overskudd på 14,076 mill. kr.

Regnskapet til Narvik Havn KF føres etter regnskapsloven, og foretaket er fra 2020 ikke lengre definert som «små foretak» i regnskapsloven. Bakgrunnen er at foretaket ikke oppfyller alle kriteriene for å kunne bli betegnet som «små foretak». I note 1 og 11 er det redegjort nærmere for forholdet.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er det blant annet redegjort for økonomi og eventuelle budsjettavvik. Kort oppsummert fra årsberetningen, årets overskudd på 4,9 mill. kr ble 1,4 mill. kr bedre enn regulert budsjett. Imidlertid er det en nedgang på 9,2 mill. kr sammenlignet med resultatet i 2019-regnskapet. Videre i beretningen redegjøres nærmere for årsakene til nedgangen i resultatet for 2020 sammenlignet med resultatet for 2019.

Det fremgår også at foretaket har en egenkapitalandel på 30,0% og tilfredsstillende likviditet.

Årsberetningen inneholder også en kort informasjon om etisk standard samt om likestilling og diskriminering.

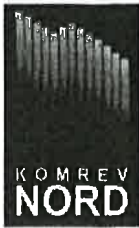
For øvrig vises til årsberetningen for nærmere informasjon.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 9. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret og daglig leder
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Narvik Havn KF

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Narvik havn KF som viser et overskudd på kr 4 898 831. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Narvik Havn KF per 31. desember 2020, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven med forskrift og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på denne datoen for revisjonsberetningen omfatter foretakets lovbestemte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Målet med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår mening. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3.](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-3)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Narvik Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-3)

Harstad, 15. april 2021



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

21/21

2.



NARVIK KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 18.5.2021 behandlet Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 15. april 2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020 viser et overskudd på kr 4.898.831.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi og redegjørelse for budsjettavvik beskrevet. Her fremgår at foretaket har en egenkapitalandel på 30% og tilfredsstillende likviditet.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Narvik, den 18. mai 2021

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Narvik Havn KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 22/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK VANN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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 instruksjer 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. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget er i tidligere møte er blitt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

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 årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Narvik Vann KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 7. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 23/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik Vann KFs regnskap og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 14.4.2021
 2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2020
 3. Narvik Vann KFs årsregnskap for 2020
 4. Narvik Vann KFs årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens og foretakets årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹ Iht. kommunelovens § 9-1 gjelder loven på tilsvarende måte så langt det passer for kommunale foretak.

Det er styret som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunen og foretakets plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpssmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives.

Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet og årsberetningen, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er avlagt og datert 19.2.2021. Årsberetningen er avlagt og signert av styrets medlemmer, men dato for avleggelsen fremgår ikke av dokumentet. Revisjonsberetningen er avlagt 14.4.2021.

Fristene satt for regnskapsavleggelsen synes å være overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Narvik Vann KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har

revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev/øvrige merknader

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med foretakets årsregnskap.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

K-Sekretariatet ble valgt som sekretariatet fra 1.1.2021 og har ikke fulgt revisors rapporteringer i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020. Det legges til grunn at utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringer fra revisor.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Årsregnskapet for 2020 er gjort opp med et merforbruk (fremførbart underskudd til inndecking i senere år) på kr 440.250 og et netto driftsresultat på kr 7.712.448. Regnskapet for 2019 ble gjort opp med et merforbruk på kr 337.530 og et negativt netto driftsresultat på kr 6.129.742.

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp med udekket beløp kr 90.240.

I note 14 og 19 til årsregnskapet er det nærmere redegjort for selvkostområdene. Samtlige områder viser overskudd i 2020 som utgjør til sammen ca 7,8 mill. kr, som igjen er avsatt til bundne fond. Samlet bundet fond fra selvkostområdene viser vel 20 mill. kr per 31.12.2020, der områdene for vann og avløp utgjør vel 19,3 mill. kr.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er det økonomiske resultatet blant annet kommentert. Det redegjøres nærmere for bakgrunnen for merforbruket samt økonomien på selvkostområdene. Årsak til det store overskuddet på selvkostområdene, og da spesielt innenfor vann og avløp, skyldes i hovedsak besparelser på kapitalkostnader som følge av unormalt lavt rentenivå. Dette er noe som foretaket ikke har tatt høyde for i sitt arbeid omkring årsbudsjett 2020. I utgangspunktet var det budsjettet med bruk av fond på vel 4,3 mill. kr.

Videre fremkommer det at de lave kapitalkostnadene har dermed medført at det planlagte og lovmessige kravet rundt bruk av fond ikke er overholdt, jf. selvkostforskriftens § 8, 2. ledd.

Udekket beløp i investeringsregnskapet skyldes manglende godkjent finansiering, og gjelder egenkapitalinnskudd i KLP.

Årsberetningen inneholder også informasjon om likestilling, tiltak for å sikre høy etisk standard i virksomheten samt om tiltak for å hindre diskriminering.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

I forslag til uttalelsen kommenteres nærmere selvkostområdene. I selvkostforskriftens § 8 er det bestemmelser for hvordan underskudd og overskudd skal håndteres. Som utgangspunkt skal overskudd dekke inn tidligere års underskudd og/eller settes av til bundet fond. Videre i samme paragraf står det at «et overskudd som er avsatt til selvkostfond, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto». Dvs. at gebyrnivået på selvkostområdet må utjevnes, og det må skje innenfor en 5-års periode. Ved kommende gebyrfastsettelse må det sikres at bestemmelsene i forskriften etterleves.

Finnsnes, den 7. mai 2021



Inger Johansen
seniorrådgiver



Kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret og daglig leder
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Narvik VANN KF

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Narvik VANN KF som viser et netto driftsresultat på kr 7 712 448 og et merforbruk på kr 440 250. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Narvik VANN KF per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter foretakets lovbestemte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Narvik VANN KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 14. april 2021


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



NARVIK KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

23/21

2.

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 18.5.2021 behandlet Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 14. april 2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Narvik Vann KFs regnskap for 2020 viser et merforbruk på kr 440.250 og et netto driftsresultat på kr 7.712.448. I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet skal disponeres/inndekkes i årets regnskap, og ikke året etter, som tidligere. I foretakets årsregnskap er det ikke ledige midler (disposisjonsfond) som muliggjør inndekning av årets merforbruk, og det er heller ikke poster ved årsavslutningen som omfattes av strykingsbestemmelsene.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi beskrevet. Selvkostområdene viser overskudd i 2020 på til sammen 7,8 mill. kr, og er avsatt til bundet driftsfond. Per 31.12.2020 utgjør bundet driftsfond fra selvkostområdene vel 20 mill. kr, der områdene for vann og avløp utgjør vel 19,3 mill. kr. I årsberetningen er det redegjort nærmere for årsaken til overskuddene på selvkostområdene. Det fremgår også at dette har medført at det planlagte og lovmessige kravet rundt bruk av fond ikke er overholdt, jf. selvkostforskriftens § 8, 2. ledd. I nevnte bestemmelse er det gitt anledning innenfor en fem-års periode å tilbakeføre overskudd ved å finansiere et fremtidig underskudd. Ved kommende gebyrfastsettelse anmoder kontrollutvalget at nevnte bestemmelse følges.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Narvik, den 18. mai 2021

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Narvik Vann KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 24/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – STETINDHALLEN TYSFJORD KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 21.4.2021 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 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 instruksjer 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. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget er i tidligere møte er blitt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

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 inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

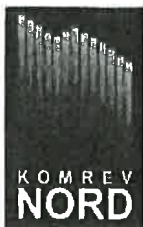
Revisjonsberetningen for Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

KomRev NORD har i brev av 21.4.2021 gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet. Brevet er sendt rådmannen og omhandler forhold som må bringes i orden. Det vises til nærmere omtale i vedlagte brev.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 9. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Narvik kommune
v/rådmannen

Kopi: rådmannen
økonomisjefen

Deres ref:

Vår ref:
50

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum
jed@komrevnord.no

Telefon:

76977625

Dato:

21.04.2021

SALGSINTEKTER STETINDHALLEN KF

Vi viser til vår revisjonsberetning som i dag er sendt dere. Vi ønsker her å komme med tilbakemelding på forhold som må bringes i orden.

Foretaket benytter egen bankterminal til å motta betalinger for salg av medlemskort mm. I slike tilfeller er det krav om bruk av godkjent kassaapparat, jfr. lov om krav til kassasystem. Lovens § 2 definerer at kontantsalg er betaling ved bruk av betalingskort eller kontanter som betalingsmiddel.

Dette forholdet ble tatt opp i brev etter forrige års revisjon og vi fikk da tilbakemelding om at dette ikke ville bli vurdert før i 2021. Vi er ikke kjent med at det pr denne dato er anskaffet slikt kassaapparat som loven krever og vi ber dere vurdere tiltak snarest. Dersom det fortatt skal være mulig å betale via bankterminal må det anskaffes godkjent kasse som tilfredsstillende gjeldende lovverk.

Vi har ved revisjon av foretakets regnskap sett at inntekter i noen tilfeller er for dårlig dokumentert. Innbetalingsbilag fra bank er ikke gyldig dokumentasjon for bokførte inntekter og vi ber om at dokumentasjonen forbedres. Ved fakturering har det vært benyttet eget system, men vi har forstått at det nå faktureres fra Narvik kommunes faktureringsystem.

Vi ber Narvik kommunen etablere tilfredsstillende rutiner rundt omsetningen i Stetindhallen og sørge for at det etableres interne kontrollrutiner som sikrer fullstendigheten av bokførte inntekter vedrørende hallvirksomheten. Vi ber om at det etableres rutiner og kontrolltiltak og at disse dokumenteres, jfr. kommunelovens § 25-1.

Vi ber om tilbakemelding innen 1. juni på de forhold vi har tatt opp i dette brevet innen 1. juni 2021.

Med hilsen

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 25/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STETINDHALLEN TYSFJORD KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Stetindhallen Tysfjord KFs regnskap og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 21.4.2021
 2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2020
 3. Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap for 2020
 4. Stetindhallen Tysfjord KFs årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens og foretakets årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹ Iht. kommunelovens § 9-1 gjelder loven på tilsvarende måte så langt det passer for kommunale foretak.

Det er styret som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunen og foretakets plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives.

Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet og årsberetningen, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er avlagt (signert av styreleder) og datert 12.3.2021. Årsberetningen er avlagt og datert 15.4.2021, og signert av styrets medlemmer. Revisjonsberetningen er avlagt 21.4.2021.

Fristene ved regnskapsavleggelsen er ikke overholdt.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige

krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev/øvrige merknader

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med foretakets årsregnskap.

KomRev NORD har i brev av 21.4.2021 gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet. Her tas opp forhold som ikke har betydning for konklusjonen i revisjonsberetningen, men gjelder forhold som må rettes. Brevet ligger som vedlegg i saken om revisors rapportering.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

K-Sekretariatet ble valgt som sekretariatet fra 1.1.2021 og har ikke fulgt revisors rapporteringer i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020. Det legges til grunn at utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringer fra revisor.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Årsregnskapet for 2020 er gjort opp med et merforbruk på kr 30.301 og et negativt netto driftsresultat på kr 55.494. Regnskapet for 2019 ble gjort opp med et merforbruk på kr 202.296 og et negativt netto driftsresultat på kr 354.296.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er foretakets økonomi kommentert som følger:

Regnskapet 2020:

Driften av Stetindhallen har vært basert på inntekter på utleie og tilskudd fra næringslivet. Tidligere år var det en intensjonsavtale med Tysfjord kommune hvor kommunen hadde ansvar å dekke noen områder på vedlikehold. I forhold til budsjett 2020 for Nye Narvik Kommune var det ikke budsjettet driftstilskudd eller utarbeidet ny intensjonsavtale med Stetindhallen, noe som gjorde det svært uoversiktlig økonomisk ved årets start. Det har fra Stetindhallen sin side vært et vanskelig år hvor mange ting har vært uavklart både i forhold til økonomi, avklaring av fremtidig driftsform, et styret som egentlig skulle fratrukket 31.12.19 og Covid-19. Disposisjonsfondet dekket merforbruket regnskapsåret 2019 på kr 202.296 og ved utgang av 2020 er det ikke lenger avsatt penger på fondet. Inntektene og aktivitetene har vært kraftig redusert i 2020 pga Covid -19. I den forbindelse har Narvik Kommune besluttet å ikke fakturere lønnskostnader på kr 270.000. Til tross for dette har Stetindhallen et merforbruk på kr 30.301. Det er vedtatt at pr 01.01.20 avvikles det kommunale foretaket og Stetindhallen vil være kommunal og underlagt eiendomsforvaltning. Formelt sett er overdragelsen enda ikke registrert i Brønnøysundregisteret.

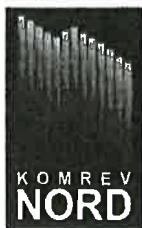
Det vises til nærmere omtale i årsberetningen om aktiviteten i 2020.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 9. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Rådmannen
Styret og daglig leder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Stetindhallen Tysfjord KF

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Stetindhallen Tysfjord KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 55 494 og et merforbruk på kr 30 301. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Stetindhallen Tysfjord KF per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stetindhallen Tysfjord KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

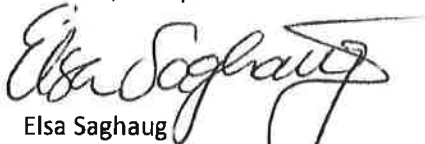
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 21. april 2021



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

25/21

2.



NARVIK KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STETINDHALLEN TYSFJORD KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 18.5.2021 behandlet Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 21. april 2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Stetindhallen Tysfjord KFs regnskap for 2020 viser et merforbruk på kr 30.301 og et negativt netto driftsresultat på kr 55.494. I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet skal disponeres/inndekkes i årets regnskap, og ikke året etter, som tidligere. I foretakets årsregnskap er det ikke ledige midler (disposisjonsfond) som muliggjør inndekning av årets merforbruk.

I årsberetningen er beskrevet blant annet forhold ved regnskapet for 2020. Det opplyses at året 2020 har vært et vanskelig år hvor mange ting har vært uavklart i både i forhold til økonomi, avklaring av fremtidig driftsform, et styre som egentlig skulle fratruke 31.12.2019 og situasjonen rundt covid-19. Per 1.1.2021 ble foretaket avviklet og Stetindhallen er underlagt eiendomsforvaltningen i kommunen.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger en revisjonsberetning uten merknader. Imidlertid er årsregnskapet og årsberetningen noe forsinket avlagt.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.

Narvik, den 18. mai 2021

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 26/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 3.5.2021 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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 instruksjer 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. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020.

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 inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

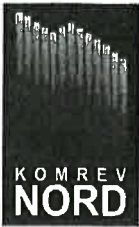
Revisjonsberetningen for Narvik kommunes årsregnskap for 2020 er en beretning med positiv konklusjon om årsregnskapet, men med en presisering tilknyttet delingsoppgjøret med Tysfjord. I beretningens del 2 i avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

I brev av 3.5.2021 har revisor gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2020, og det vises til nærmere omtale i vedlegg. Det kan også nevnes at revisjonsbrev nr. 1 og 2 behandles som egne saker i innværende møte.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 6. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Narvik kommune
v/ rådmannen

Kopi: økonomisjef
kontrollutvalget

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	06/2021	Annita J. Hakvåg/Elsa Saghaug es@komrevnord.no	77 04 14 21	3.5.2021

TILBAKEMELDINGER ETTER REVISJON AV 2020 REGNSKAPET

Vi registrerer at året 2020 har vært et meget krevende år for kommunen og økonomiavdelingen. Kommunesammenslåing har krevd mye ressurser og kompetanse, spesielt delingen av Tysfjord kommune og den situasjon dere er i med uavklart endelig fordeling av balansen. Det er også ny kommunelov fra 2020 og mye å sette seg inn som eksempelvis nye regnskapsskjemaer og konsolidert regnskap. Alle disse utfordringene har gjort at det har vært viktig å ha løpende dialog mellom økonomiavdelingen og revisjon. Pandemien har resultert i at vi ikke har vært så mye fysisk til stede som vi har ønsket og situasjonen har også vært krevende for oss i revisjonen. Dette har vi prøvd løst med eposter, telefonsamtaler og digitale møter.

Selv om året 2020 har vært spesielt og krevende så ser vi at det er utført mye godt arbeid. Vi registrerer også at de interne kontroller har et forbedringspotensial, spesielt før regnskapsavleggelsen, og vi henviser til vårt revisjonsbrev nr. 2.

Vi ønsker i dette brevet å komme med noen innspill til dere som vi håper kan være nyttige og som vi ønsker tilbakemelding på.

Lønn - Kontroll av konteringslister/utbetalingslister

Vi har over flere år kommunisert at overordnet kontroll med at enhetene kontrollerer konteringslister/ utbetalingslister er viktig og vi har bedt dere prioritere å etablere en god rutine for slike kontroller. Dette ble sist diskutert i møte med ledelsen i januar i år der vi snakket om mulig løsning via web i Visma. Erfaringer fra andre kommuner viser at det er mulighet å få til effektive oppfølgingskontroller ved bruk av dette systemet. Vi ber om tilbakemelding på status i denne saken.

Kommunelovens kapittel 25 Interkontroll

Kommunelovens bestemmelse om internkontroll i § 25-1 og § 25-2 viderefører et krav om interkontroll, men har en ny og mer omfattende regulering enn den som var i tidligere lovverk. Loven er et minstekrav til hvordan kommunenes internkontroll skal være.

Vi har forstått at dere jobber med etablering av et system for dokumentasjon av rutiner. Dette er blant et av kravene i loven som krever at rutiner skal være dokumentert i et omfang som dere anser som nødvendig. For å følge opp bestemmelsen er det også nødvendig å gjennomføre risikovurderinger, avdekke og følge opp avvik og eventuelt forbedre prosedyrer. Dette med å overvåke at rutiner fungerer som forutsatt er en sentral del av internkontrollen. Vi ber om en kort tilbakemelding på hvordan dere ser for dere å ivareta kravene i kommunelovens § 25-1 angående økonomisk internkontroll.

Avtaler som revisor må være kjent med

Vi har ikke oversikt over alle avtaler som er inngått som direkte påvirker transaksjoner i regnskapet. Avtaler bør som hovedregel være vedlagt bilaget. Hvis det av praktiske årsaker ikke er mulig, så skal det gjøres henvisning til hvor avtaler kan finnes, slik at revisor lett kan finne disse. Når det inngås nye avtaler om interkommunale samarbeid, justeringsavtaler for moms og anleggsbidrag så ber vi om at disse oversendes oss fortløpende.

Investeringer, prosjektbeskrivelse og vedtak

Investeringer skal vedtas av kommunestyret som også avgjør hvor detaljert disse skal vedtas, jfr. Forskrift om årsregnskap mm § 5-5 2. ledd. Det står at bevilgninger til investeringer i varige driftsmidler skal stilles opp slik budsjettmyndigheten har bestemt.

Kommunestyret i Narvik kommune vedtar investeringer for hvert enkelt prosjekt. Det fremgår videre av forskriftens § 2-3 en definisjon av hva som kan defineres som investeringer. En av våre oppgaver er å kontrollere at det er utgifter som i henhold til gjeldende lovverk og regnskapsskikk skal bokføres i investeringsregnskapet. Det må foreligge en vurdering vedlagt slike budsjettsaker til kommunestyret der det klart fremgår hvilke investeringer som skal gjennomføres, og at det foreligger beskrivelser av prosjektene slik at det er mulig å etterprøve at dette faktisk er investeringsutgifter, og ikke driftsutgifter. Vi ber dere følge opp dette.

I 2020 regnskapet er det eksempelvis bokført utgifter på investeringsprosjektet «810012 Datautskiftninger 2017-2020». Vi kan ikke se at det er gjort vedtak om bevilgninger på dette prosjektet. Beskrivelsen er også så generell at vi har utfordringer med å kunne kontrollere om dette faktisk er investeringer.

Vi viser også til vårt brev av 13.3.2019 som omhandlet investeringer – budsjettering og vedtak i bystyret, aktivering og avskrivning.

Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Forenklet etterlevelseskontroll er en ny oppgave som er tildelt revisor i den nye kommuneloven og det er revisor selv som vurderer på hvilket område dette skal gjøres. For 2020 valgte vi kontroll av tilskudd til private barnehager og gjorde kontroller av beregning og utbetalinger. Våre funn etter kontrollen er rapportert til administrasjon i eget brev, hvor dere også har gitt tilbakemelding på at manglende skriftlige rutiner og oppdatering av lokal forskrift er under utarbeidelse. Vi ber om at disse blir oversendt oss når de er vedtatt.

Spesifikasjon på utgående faktura

Viser til forskrift til bokføringsloven, §5-1-1, som angir hva et salgsdokument skal inneholde og spesielt pkt. 3 og 4 som beskriver at faktura skal inneholde «ytelsens art» og «tidspunkt for sted og levering». Vår vurdering er at flere av faktura fra kommunen ikke helt tilfredsstillende dette kravet. Eksempelvis er det i varierende grad for barnehager og helse- og omsorgstjenester spesifisert for hvilken periode det gjelder. Det skal etter bokføringslovens bestemmelser oppgis på faktura. Vi ber dere se nærmere på dette i 2021.

Tapsføringer

Kemneren har rutine for gjennomgang av utestående fordringer med hensyn til forskriftens vurderingsregler for omløpsmidler, og vår vurdering er at tapsføringer og avsetning til tap er godt dokumentert og kommunen følger retningslinjer.

Vi ser at det gjøres flere andre tapsføringer mot konto 14710. Kontroll av bilag viser at dette er *ebilag* som i hovedsak ikke er attestert og anvist, og for flere av bilagene er det heller ingen dokumentasjon eller forklaring på hvorfor man har valgt å utgiftsføre fordringene. Vår vurdering er at tapsføringer, på lik linje med andre utgifter, bør anvises av leder og vi ber dere se på rutineene. Eksempel på bilag i 2020 som ikke er anvist er 603108,600124,603296,603368.

Balanskontoer og kostraveileder

Det er gjort en del endringer i kostraveilederen i 2020. Bla gjelder dette kontonummer på balanskontoene. I balanseregnskapet 2020 er ikke kontoene endret til gjeldende veiledning. Dette skaper utfordringer ved kontroll av regnskapet. Eksempelvis har dere konto 2.13, og 2.17 både på regnskapslinjen *kundefordringer* og på *annen kortsiktig gjeld*. Jfr. veilederen skal konto 2.13 og 2.14 brukes på *kundefordringer* og konto 2.16 på *Andre kortsiktige fordringer*. Tilsvarende er for regnskapslinjen *leverandørgjeld* hvor dere bruker art 2.32 og 2.37 mens det i veilederen skal være 2.33 og 2.35. På *annen kortsiktig gjeld* har dere brukt konto 2.32, 2.36, 2.37 og 2.38 mens jfr. kostraveilederen skal være 2.32. Slik vi forstår gjør dere koblinger i regnskapssystemet slik at kontoene kommer på riktige regnskapslinjer i det avlagte regnskapet.

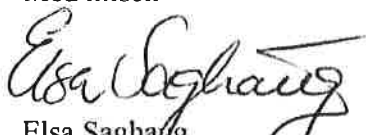
Det er vanskelig å finne hvilke balanskontoer som er summert til de enkelte linjene i avlagt balanseregnskap. Vi ber dere se på dette og anbefaler dere å følge kontonummerinndelingen av balanseregnskapet iht. KOSTRA veilederen.

Bruk av arter/kontoer ved kontering

Ved stikkprøvekontroller ser vi at det er en del feil bruk av arter i bokføringen. Dette kan gi utfordringer med Kostra rapporteringen, konsolidert regnskap og/eller når man skal ta ut data fra regnskapet så kan det gi feilinformasjon. Vi ber dere vurdere å ta en intern gjennomgang for å se nærmere hvor det gjøres feil og eventuelt gi opplæring på enhetene der det er størst behov

Vi ber om tilbakemelding på punktene ovenfor innen 31. mai 2021.

Med hilsen


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 27/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJONSBREV NR. 1 –ÅRSREGNSKAP 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 1, og tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber om å bli orientert når utfallet i saken foreligger, og eventuelt hvilken betydning det har for regnskapet til Narvik kommune. Utvalget legger til grunn at revisor følger opp saken og rapporterer om den i et senere møte.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 1 – årsregnskap 2020.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 1, datert 15.4.2021
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Vi viser til revisjonens brev av 15.4.2021 – Årsregnskap 2020 – Revisjonsbrev nr. 1.

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

Revisjonsbrevet omhandler presiseringen gitt i revisjonsberetningen for 2020, og omhandler delingsoppgjøret for Tysfjord kommune. Både Hamarøy kommune og Narvik kommune har sendt begjæring om at delingsoppgjøret for Tysfjord kommune fastsettes av statlig oppnevnt skjønnsnemnd. Regnskapet er imidlertid avlagt etter enighet mellom kommunene om foreløpig fordeling av Tysfjord kommune sin balanse.

Utfallet av saken foreligger ikke per dato, og revisor har ikke forutsetning for å kunne vite om det endelige utfallet kan påvirke regnskapet til Narvik kommune.

Videre i brevet er det opplysninger om balansekontoer, og her nevnes spesielt hovedbankkontoen til Tysfjord kommune, der det har vært gjennomført en «ekstern» kontroll av transaksjonene.

Viser til næmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

Det kan også nevnes at i note 18 og 19 til årsregnskapet er gitt nærmere opplysninger om delingsoppgjøret for Tysfjord kommune, der en rekke forhold belyses.

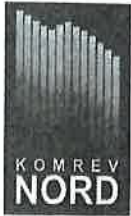
2. Sekretariatets vurdering

Om det endelige fordelingsoppgjøret vil påvirke Narvik kommunes regnskap må man komme tilbake til når utfallet av saken foreligger. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget blir orientert fra revisor om utfallet av saken og evt. om det vil påvirke kommunens regnskap. Skulle det vise seg etter revisors rapportering at det er behov for ytterligere oppfølging fra kontrollutvalgets side, får vi komme tilbake til det.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, den 29. april 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

27/21

Kontrollutvalget i Narvik kommune

Kopi: rådmann
økonomisjef

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Telefon:

Dato:

9

Elsa Saghaug

97 14 21 48

15.4.2021

es@komrevnord.no

Årsregnskap 2020 – Revisjonsbrev nr. 1

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 15.4.21 der vi har tatt inn følgende presisering:

Vi henviser til note 18 og 19 i kommunekassens regnskap, der det er opplyst om at det kan bli endringer i kommunens balanseverdier pr. 1.1.2020 som følge av at både Hamarøy kommune og Narvik kommune har sendt begjæring om at delingsoppgjøret for Tysfjord kommune fastsettes av en statlig oppnevnt skjønnsnemd. Saken er pr. dato for denne revisjonsberetning ikke behandlet, og utfallet av saken kan dermed ikke fastslås. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet som er avlagt etter enighet om foreløpig fordeling av Tysfjord kommune sin balanse mellom kommunene.

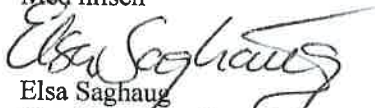
Regnskapet for 2020 er avlagt under forutsetningen som presiseringen omtaler, og det innebærer at det i et senere års regnskap kan bli gjort korrigeringer som påvirker resultat og/eller balanseverdier. Vi har pr. i dag ingen forutsetninger for å kunne vite det endelige utfallet i denne behandlingen, og hvordan dette eventuelt vil kunne påvirke regnskapet til Narvik kommune.

Vi har avgitt en revisjonsberetning der vi konkluderer positivt på årsregnskapene som innebærer at vi mener disse ikke inneholder vesentlige feil.

Vi kan til slutt opplyse at noen av balansekontoene har Narvik kommune tatt inn 100 % i sitt regnskap, og så er det gjort posteringer i regnskapet som skal gjøres opp med Hamarøy kommunen når endelig delingsoppgjør foreligger. I regnskapet for 2020 er disse kontoene gjort opp i henhold til avtale mellom kommunen (foreløpig fordelingsoppgjør).

Narvik kommune overtok blant annet alle bankkontoene som Tysfjord kommune eide og en av disse er hovedbankkontoen til Tysfjord kommune. I 2020 er det registrert svært mange transaksjoner på denne bankkontoen, og dette er senere gått med i fordelingsoppgjøret mellom Narvik og Hamarøy kommune. For å sikre at dette er gjort riktig engasjerte Narvik kommune Hamarøy kommune sin eksterne revisor, Salten kommunerevisjon. På vegne av sin oppdragsgiver har Salten kommunerevisjon gjennomført avtalte kontrollhandlinger som knytter seg til bevegelsen på denne bankkontoen. Det er utarbeidet en rapport om resultatet av kontrollhandlingene hvor noen få avvik ble rapportert.

Med hilsen


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 28/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJONSBREV NR. 2 –KVALITETSSIKRING AV ÅRSREGNSKAPET

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 2, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.6.2021, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 2 – *kvalitetssikring av årsregnskapet.*

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 2, datert 3.5.2021
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Vi viser til revisjonens brev av 3.5.2021 – Revisjonsbrev nr 2 – kvalitetssikring av årsregnskapet.

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

Revisjonsbrevet omhandler en beskrivelse av manglende interne kvalitetskontroller ved avslutning av kommunens årsregnskap. Som følge av vesentlige feil måtte det gjennomføres korrigeringer og nye regnskaper avlegges. Feilene gjelder amortisering av tidligere års premieavvik, dokumentasjon av bundne driftsfond og beregning av minimumsavdrag.

Viser til næmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

2. Sekretariatets vurdering

Rådmannen bes besvare revisjonsbrevet. Det legges til grunn at svaret inneholder beskrivelse av tiltak som forbedrer og sikrer gode rutiner for kvalitetssikring av årsregnskapet.

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

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, den 6. mai 2021



Inger Johansen
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Narvik kommune

Kop: rådmannen
økonomisjefen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	10	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	77041402	3.5.2021

REVISJONSBREV NR 2 – KVALITETSSIKRING AV ÅRSREGNSKAPET

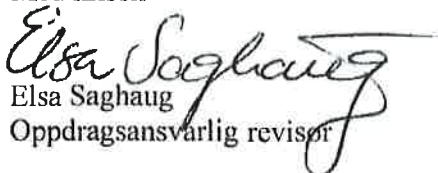
Ifølge kommunelovens § 24-7 skal revisor påpeke skriftlig til kontrollutvalget dersom det er vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen. Vi vil her rapportere om manglende kvalitetssikring av årsregnskapet.

Som følge av vesentlige feil i avlagt regnskap måtte det gjøres korrigeringer og nye regnskap avlegges. Kort oppsummert ble låneavdrag økt med ca. kr 8 millioner, utgiftsføring av premieavvik resulterte i økte pensjonsutgifter med kr 8 millioner. Etter disse korrigeringene viste regnskapet fortsatt merforbruk. Kommunen startet da gjennomgangen av bundne driftsfond som kunne frigjøres og dermed inntektsføres. Det ble til slutt inntektsført ca. kr 6 millioner fra avsatte fondsmidler. Etter inntektsføring av bundne fondsmidler, ble det nødvendig å redusere avsetningen til tap for å unngå et regnskap med merforbruk. Etter at tapsavsetningen ble redusert med et ubetydelig beløp kunne Narvik kommune avlegge et regnskap med et «resultat» på kr 0 og samtidig ha dekket inn hele sin andel av merforbruket fra Tysfjord kommune.

De feil som er avdekket gjennom vårt revisjonsarbeid skyldes, etter vår vurdering, manglende interne kvalitetskontroller. Feilene gjelder amortisering av tidligere års premieavvik, dokumentasjon av bundne driftsfond og beregning av minimumsavdrag. Både amortisering av premieavvik og beregning av minimumsavdrag har man oversikt over før årsregnskapet avsluttes, fordi tallstørrelser som inngår i beregningene er kjent i god tid før årsoppgjørstidspunktet.

Ved regnskapsavleggelsen forelå det ikke godkjent dokumentasjon av bundne driftsfond. Alle balanseposter for bundne fond, skal dokumenteres med tilsagn som viser at midlene er bundet, med tillegg av prosjekregnskap som viser hvor mye som er medgått. Dokumentasjonen skal vise hva som faktisk er bundne fond i balanseregnskapet pr 31.12. Vi henviser til bokføringslovens bestemmelser om dokumentasjon av balanseposter som også gjelder for bundne fond.

Med hilsen


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 29/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik kommunes regnskaper og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 15.4.2021
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2020
3. Narvik kommunes årsregnskaper for 2020
4. Narvik kommunes årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens årsregnskaper, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives.

Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpssmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av kommunestyrets vedtatte finansielle måltall. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskap(-ene) og årsberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I ny kommunelov er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Sistnevnte regnskap omtales som «konsolidert regnskap».

Det konsoliderte regnskapet er utarbeidet ved å konsolidere Narvik kommune, kommunekassens regnskap og regnskapene til foretakene Narvik Havn KF, Narvik Vann KF og Stetindhallen Tysfjord KF.

Narvik kommunes regnskap er datert 29.3.2021 og det konsoliderte regnskap er datert 7.4.2021. Årsberetningen er avlagt og dato fremgår ikke av mottatt dokument. Revisjonsberetningen er avlagt 15.4.2021.

Regnskapsavleggelsen synes å være forsinket og ikke iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert positivt på årsregnskapene. Videre i denne delen i beretningen er det gitt en presisering tilknyttet delingsoppgjøret for Tysfjord kommune. Sistnevnte forhold omtales nærmere nedenfor.

Presisering benyttes når revisor mener det er grunn for å opplyse brukerne av regnskapet om særlige forhold.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor konkludert positivt på forholdene som omhandler registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik.

2.2.2 Nummererte brev

Presiseringen i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 1 til kontrollutvalget. I note 18 og 19 til kommunekassens regnskap er det opplyst at det kan bli endringer i balanseverdier per 1.1.2020 som følge av at Hamarøy kommune og Narvik kommune har sendt begjæring om at delingsoppgjøret for Tysfjord kommune fastsettes av en statlig oppnevnt skjønnsnemd. Utfallet av saken foreligger ikke, og revisor har ingen forutsetninger å mene noe om dette eventuelt vil påvirke regnskapet for Narvik kommune.

Det er verdt å merke seg at presiseringen ikke berører revisors konklusjon om årsregnskapene.

Videre har revisor i revisjonsbrev nr. 2 til kontrollutvalget tatt opp manglende interne kvalitetskontroller ved avslutning av årsregnskapet. Som følge av vesentlige feil i avlagt regnskap måtte det gjennomføres korrigeringer og nye regnskap avlegges. Feilene omhandlet amortisering av tidligere års premieavvik, dokumentasjon av bundne driftsfond og beregning av minimumsavdrag.

Kontrollutvalget behandler revisjonsbrevene i egne saker og følges opp av utvalget i det videre arbeidet.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

K-Sekretariatet ble valgt som sekretariatet fra 1.1.2021 og har ikke fulgt revisors rapporteringer i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020. Det legges til grunn at utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringer fra revisor.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan

også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Narvik kommunes årsregnskap for 2020 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 58.373.523. Det er gjennomført strykninger ved avslutning av driftsregnskapet for å oppnå et resultat i balanse.

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp med udekket beløp på kr 5.528.026. Udekket beløp har sammenheng med gjennomførte strykninger ved årsoppgjørdisposisjoner i driftsregnskapet. I note 15 og 17 til kommunekassens årsregnskap er det bl.a. opplysning om at det er gjennomført strykning av overføring fra drift til investering på kr 6.821.042.

I balansen per 31.12.2020 viser akkumulert udekket beløp i investeringsregnskapet på kr 8.794.191.

Konsolidert regnskap for 2020 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på Kr 47.365.953.

Årsregnskapene viser bare tall for 2020, da dette er første år i den nye kommunen.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert på en utfyllende måte, og det vises til nærmere beskrivelse i denne. Fra årsberetningen gis en kort oppsummering av noen sentrale økonomiske tallstørrelser. Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall som skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handlevne i et lengre perspektiv. Det er vedtatt fire måltall, og er netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter, gjeldsgrad (netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter), disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter samt kapitalutgifter målt i forhold til driftsinntekter.

Netto driftsresultat er negativt med 2,79% og langt fra måltallet på 3%. Gjeldsgraden ligger på 82%, der måltallet er satt til 80%. Disposisjonsfondet er 0, der måltallet var satt til 5%. Kapitalutgiftene er på 5,3%, og måltallet er på 8%. Sistnevnte størrelse ligger altså innenfor vedtatt måltall. Tallstørrelsene er beskrevet og analysert nærmere i årsberetningen.

For å oppnå balanse i driftsregnskapet ble det gjennomført strykninger. Av disposisjonsfondet ble det benyttet 82,8 mill. kr til finansiering av netto driftsresultat/merforbruk i drift 2020 samt til finansiering av underskudd på kr 30,2 mill. kr tidligere år (tidligere Tysfjord). Overføring til investeringer er strøket og midler er benyttet til samme formål. Disposisjonsfondet er per 31.12.2020 på kr 0.

Noen tallstørrelser fra det konsoliderte regnskapet beskrives i årsberetningen.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektøren oppsummerer i årsberetningen at driftsåret 2020 har vært utfordrende både som følge av ny kommune parallelt med koronapandemien og begge forhold har gitt utfordringer i økonomistyringen. Videre fremgår det at omstillingsarbeidet i Nye Narvik kommune vil bli krevende i kommende økonomiplanperioder for å sikre forsvarlig balanse mellom løpende inntekter og utgifter.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

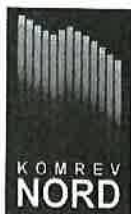
Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 6. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver

29/21

n.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Narvik kommune

Konklusjon

Vi har revidert Narvik kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 58 373 523 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 47 365 953. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet
- konsolidert årsregnskap som består av balanse pr. 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er:

- kommunekassens årsregnskap avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- det konsoliderte årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Narvik kommune som økonomisk enhet pr. 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Vi henviser til note 18 og 19 i kommunekassens regnskap, der det er opplyst om at det kan bli endringer i kommunens balanseverdier pr 1.1.2020 som følge av at både Hamarøy kommune og Narvik kommune har sendt begjæring om at delingsoppgjøret for Tysfjord kommune fastsettes av en statlig oppnevnt skjønnsmnd. Saken er per. dato for denne revisjonsberetning ikke behandlet, og utfallet av saken kan dermed ikke fastslås. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet som er avlagt etter enighet om foreløpig fordeling av Tysfjord kommune sin balanse mellom kommunene.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på denne dato for revisjonsberetningen omfatter informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at årsrapporten inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Narvik kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1.

Harstad, 15. april 2021


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



NARVIK KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

29/21

2

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM NARVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 18.5.2021 behandlet Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen i Narvik kommune, konsolidert årsregnskap, årsrapporten, revisjonsberetningen datert 15.4.2021 samt revisjonsbrevene 1 og 2 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Narvik kommunes for 2020 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 58.373.523. Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp på kr 5.528.026. Kommunens konsoliderte årsregnskap er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 47.365.953.

I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet disponeres/inndekkes i årets regnskap, og ikke året etter, som tidligere. Ved avslutning av årsregnskapet ble det gjennomført strykninger for å oppnå et resultat i balanse. Av disposisjonsfondet ble det benyttet 82,8 mill. kr til finansiering av negativt netto driftsresultat samt til finansiering av underskudd på 30,2 mill. kr fra tidligere år. Overføring til investeringer er strøket og midler er benyttet til samme formål. Disposisjonsfondet er i sin helhet benyttet per 31.12.2020.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Driftsåret 2020 oppsummeres å ha vært utfordrende både som følge av ny kommune parallelt med koronapandemien, og begge forhold har gitt utfordringer i økonomistyringen. Videre opplyses at det vil bli krevende i kommende økonomiplanperiode å sikre en forsvarlig økonomisk balanse mellom inntekter og utgifter. Kommunestyrets vedtatte finansielle måltall, som skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne i et lengre perspektiv, er for de fleste tallstørrelsene ikke oppnådd.

Revisjonsberetningen er avgitt iht. gjeldende frist. Beretningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet, men med en presisering tilknyttet delingsoppgjøret for Tysfjord kommune. Utfallet av saken om delingsoppgjøret foreligger ikke, og det er derfor gitt en presisering om at revisor ikke har noen forutsetninger å mene noe om utfallet eventuelt vil

påvirke regnskapet for Narvik kommune. I revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav konkluderer revisor positivt på alle forholdene.

Revisor har i revisjonsbrev nr. 1 til kontrollutvalget tatt opp forholdet angående delingsoppjøret for Tysfjord kommune. Kontrollutvalget har videre mottatt revisjonsbrev nr. 2 som omhandler manglende interne kvalitetskontroller ved avslutning av årsregnskapet. Som følge av vesentlige feil i avlagt regnskap måtte det gjennomføres korrigeringer og nye regnskap avlegges. Revisjonsbrevene følges opp av kontrollutvalget i det videre arbeidet.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.

Narvik, den 18. mai 2021

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 30/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS INFORMASJONSSTRATEGI

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til informasjonsstrategi som er gjengitt i saksutredningens pkt. 4.2.

Saken gjelder:

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Kontrollutvalget og behovet for at offentligheten har kjennskap til utvalget

Som kommunestyrets kontrollorgan vil kontrollutvalgets arbeid ha offentlig interesse. Kontrollutvalgets mandat medfører blant annet å være en del av det kontrollsystemet som sikrer demokratisk styring ved at politiske bestemmelser ligger til grunn for administrative disposisjoner. Revisjonens rolle og kontrollutvalgets påseeransvar med revisjonen inngår i dette bildet. Sentralt i kontroll er å bidra til å bygge systemer som vanskeliggjør illegitime disposisjoner. I forhold til den økonomiske forvaltningen skjer dette først og fremst gjennom revisjonens kontrollhandlinger og rapportering til kontrollutvalget. Kontroll har som regel også en preventiv side; kunnskapen om at det finnes etablerte organer og systemer for kontroll vil normat virke preventivt i forhold til bevisste urettmessige handlinger. I denne sammenhengen er det viktig at det eksisterer kunnskap om kontrollorganenes virksomhet.

2. Det juridiske utgangspunktet for innsyn i kontrollutvalgets virksomhet

Kontrollutvalget er et folkevalgt organ. Kommunelovens regler om møteoffentlighet m.m. gjelder for kontrollutvalgets virksomhet. Og offentlighetsloven hjemler innsyn i utvalgets dokumenter, med mindre lovens unntaksbestemmelser kommer til anvendelse.

3. Eksponering av kontrollutvalgets virksomhet i praksis

Kontrollutvalgets virksomhet eksponeres altså på flere forskjellige måter.

3.1 Offentliggjøring i forkant av møtene

Møteinnkallinger, saklister og saksdokumenter publiseres på kommunens hjemmeside før møtene avholdes.

Saksdokumenter kan, helt eller delvis, unntas fra offentlighet.

3.2 Åpne møter

Møtene er åpne.

Unntaksvis kan saker, eller deler av saker, behandles i lukket møte.

3.3 Publisering av møteprotokoller

Møteprotokollene publiseres på kommunens hjemmeside etter møtene.

Deler av møteprotokoller kan unntas fra offentlighet.

For alle unntakene fra reglene om møteoffentlighet og offentlige dokumenter gjelder strenge krav til lovhjæmmel, og de blir sjelden benyttet.

Sekretariatet foretar løpende vurdering av innkommende og utgående dokumenter og fører postjournal og arkiv for kontrollutvalget. Sekretariatet vurderer også hvorvidt møte bør lukkes under saksbehandling i forhold til behov og hjemmel. Vedtak om lukking av møte foretas av kontrollutvalget.

3.4 Presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmesiden

Kontrollutvalget er presentert på kommunens hjemmeside med en tilfredsstillende oversikt over kontrollutvalgets oppgaver, utvalgets leder, sekretariat og revisjon. Sekretariatet finner det naturlig at også *øvrige medlemmer* av utvalget legges til på denne presentasjonen.

Sekretariatet foretar løpende vurdering av innkommende og utgående dokumenter og fører postjournal og arkiv for kontrollutvalget. Sekretariatet vurderer også hvorvidt møte bør lukkes under saksbehandling i forhold til behov og hjemmel. Vedtak om lukking av møte foretas av kontrollutvalget.

3.5 Kontrollutvalgsleders møte- og talerett i kommunestyret

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett når kommunestyret behandler saker som er oversendt fra kontrollutvalget. I denne sammenhengen er det selvsagt viktig at kontrollutvalgsleder selv klargjør overfor kommunestyret hvorvidt han snakker som kontrollutvalgsleder eller som kommunestyrerepresentant.

3.5 Uttalelser til media

Bortsett fra pkt. 3.4 er punktene ovenfor lovregulert.

Når det gjelder uttalelser til media er dette ikke regulert i regelverket. Saken må derfor baseres på en diskusjon i kontrollutvalget. Sekretariatet vil i saksutredningen fremlegge relevante momenter til drøftelsen.

Som utgangspunkt vil sekretariatet påpeke at kontrollutvalgets mandat er tillagt utvalget som sådan, ikke utvalgets medlemmer hver for seg. Utvalgets beslutninger fattes i møte.

Det er naturlig at utvalgets leder representerer utvalget utad, og at nestleder gjør det ved leders fravær. For så vidt gjelder utvalgets representasjon ved kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget er dette lovbestemt, og det er ingen grunn til å fravike dette som en prinsipiell forutsetning. Sekretariatet legger følgelig til grunn at det kun er leder, og nestleder ved leders fravær, som uttaler seg til media på vegne av kontrollutvalget.

Kontakt med media kan skje etter henvendelse til media fra kontrollutvalgsleder. I slike tilfelle vurderer sekretariatet at henvendelsene bør være meddelt kontrollutvalget i møte, eller dets enkelte medlemmer dersom det haster og møte ikke kan avholdes, før det gis uttalelse til media. Dersom henvendelsen er besluttet i forutgående behandling i utvalget forutsettes ikke ytterligere meddelelse til utvalget/medlemmene. Dersom henvendelse til media må skje fort, f.eks. for å avverge skade, bør kontrollutvalget evt. medlemmene orienteres snarest mulig etterpå, og fortrinnsvis før uttalelsen blir offentliggjort.

I de fleste tilfeller vil mediekontakt oppstå ved at media henvender seg til kontrollutvalgsleder. I slike tilfeller bør kontrollutvalget evt. utvalgets medlemmer orienteres snarest mulig om at leder har uttalt seg og det vesentlige innholdet i det som er formidlet til media, herunder svar som er gitt på spørsmål fra media.

Kommunikasjon med utvalgets medlemmer bør skje via identisk e-post til samtlige medlemmer.

I undersøkelsessaker tilstreber kontrollutvalget å foreta objektive vurderinger basert på en grundig gjennomgang av de faktiske forhold og de regler, rutiner, vedtak og uttrykte forutsetninger som gjelder. Kontrollutvalgets vurderinger og konklusjoner må ikke foregripes og presenteres for media før saken er ferdig behandlet av utvalget i møte. Eventuelle funn og vurderinger som er gjort bør heller ikke presenteres mens undersøkelsen pågår og før saksdokumentene er endelig utsendt. Det er viktig å være seg bevisst at ivaretagelsen av kommunedirektørens uttalerett etter kommunelovens § 23-5 ikke bare er en ivaretagelse av kontradiksjon, men at det også er en del av kvalitetssikringen av undersøkelsen som en av de handlingene som hører inn under ansvaret for forsvarlig saksutredning. Ved kontroller som gjelder kommunale foretak og selskaper finner sekretariatet det riktig å anvende § 23-5 analogisk, slik at den organisasjon saken gjelder for tilsvarende uttaleadgang. De hensyn som ligger til grunn for kommunedirektørens uttalerett etter § 23-5 er tilsvarende til stede i for øvrige organisatoriske enheter.

Kommunens og kontrollutvalgets omdømme må ivaretas i kontakt med media. Dette tilsier at de opplysninger som gis må være korrekte. En henvendelse til kontrollutvalget innebærer f.eks. ikke at kontrollutvalget gransker saken. Først må kontrollutvalget avgjøre om det i det hele tatt vil opprette undersøkelsessak. Deretter må det avgjøres hvem som skal gjennomføre

undersøkelsen, hva den skal omfatte og hvordan den skal gjennomføres. Saker som ikke er behandlet i kontrollutvalget eller skal behandles i første møte bør i utgangspunktet ikke kommenteres.

Ved uttalelse til media om kontrollutvalgssaker bør ordvalget være nøkternt og korrekt. Ord som «gransking» har nok en slagkraft i spaltene, men det kan lett gi feilaktige signaler om omfang og metodikk ved en undersøkelse, samt skape et inntrykk av at det forventes å foreligge feil av stor alvorlighetsgrad. Ord som forvaltningsrevisjon og undersøkelse er kanskje mindre fengende, men er nok i de fleste tilfelle med dekkende for kontrollutvalgets saksbehandling.

Vedtak og beslutninger som er fattet av kontrollutvalget må omtales korrekt og lojalt.

Uansett hvilket stadium en sak befinner seg i må det ikke gis informasjon som er feilaktig eller misvisende. Det gjelder også angivelse av forventet tidsforløp for gjennomføring av undersøkelsen og behandlingen i kontrollutvalget.

Ved henvendelser fra media er det viktigere å svare riktig enn å svare raskt. Det er legitimt, og ofte hensiktsmessig, å si at man må undersøke/sjekke/oppdatere saken og ringe tilbake senere.

Normalt er det lurt å be om å få saken til gjennomlesning/sitatsjekk før den trykkes. Man kan som regel ikke gå tilbake på det man har sagt. Men man kan i hvert fall kontrollere om man mener at man er riktig gjengitt.

3.6 Pressemeldinger

I noen tilfeller kan det være aktuelt å sende ut pressemeldinger, og dette er noe som må vurderes av utvalget i den enkelte sak. Dersom pressemelding brukes som informasjonskilde utarbeides denne i fellesskap av utvalgets medlemmer, ev. at lederen lager et utkast som drøftes med de øvrige medlemmene i utvalget. Ved behov bistår sekretariatet i arbeidet. Tidspunkt for pressemelding kan være i forbindelse med innkalling og sakliste til møtene eller ved publisering av protokollen fra møtene.

4. Oppsummering/anbefalinger

4.1 Avgrensning

Oppsummeringen/anbefalingene begrenses til pkt. 3.5 idet de andre punktene ikke anses å by på spesielle utfordringer.

4.2 anbefalinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til følgende:

1. Det er kontrollutvalgets leder som uttaler seg til media.
2. Når utvalgets leder uttaler seg er det på vegne av kontrollutvalget. Følgende skal retningslinjer skal ivaretas:

- a. Hvis utvalgsleder selv kontakter media bør leder på forhånd ha orientert utvalget om dette i møte. Dersom det haster og møte ikke kan avholdes bør leder orientere de enkelte medlemmene av kontrollutvalget før det gis uttalelse til media. Hvis henvendelse må gjøres fort uten av forhåndsmelding er mulig, må utvalgets medlemmer oreinteres snarest mulig etterpå,
- b. Ved henvendelse fra media til utvalgsleder bør utvalgets medlemmer orenteres snarest mulig. Det vesentlige innholdet i det som er formidlet til media, herunder svar på spørsmål bør gjengis
- c. Ved melding til utvalgsmedlemmene i henhold til pkt. a og b ovenfor skal det sendes likelydende e-post til samtlige utvalgsmedlemmer.
- d. Uttalelser til media må være saklige og korrekte. Det må utvises varsomhet i omtalen av pågående saker. Funn, vurderinger og konklusjoner må ikke foregripes. I alminnelighet bør ikke saker som ikke er behandlet i kontrollutvalgsmøte eller skal behandles i første møte kommenteres.
- e. Ordvalg ved omtale av saker bør være nøktern og saklig.
- f. Det bør ikke oppgis forventet tidsbruk for gjennomføring av undersøkelsessaker med mindre dette er klarert med den som gjennomfører undersøkelsen for kontrollutvalget.
- g. Forhastede svar bør unngås. Det er viktigere å forvise seg om at man svarer korrekt enn å kunne gi umiddelbart svar på henvendelser.
- h. I den grad det er mulig oppfordres det til å kreve gjennomlesning/sitatsjekk før medieomtale offentliggjøres.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 10.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 31/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAK - ANSETTELSE AV HAVNEDIREKTØR – OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGETS SAK 12/21

Innstilling til v e d t a k:

Under henvisning til saksutredningens punkt 3 beslutter kontrollutvalget å ikke iverksette undersøkelsessak.

Saken gjelder: Vurdering av kontrollutvalgets mandat i forhold til undersøkelsessak vedrørende ansettelse av havnedirektør

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 10.3.2021 i sak 12/21:

«Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede kontrollutvalgets mandat i forhold til eventuell undersøkelse med bakgrunn i de henvendelser som er mottatt i anledning saken.»

2. Kontrollutvalgets mandat og relevante grenser for dette

2.1 Innledning og rettslig utgangspunkt

Det øverste ansvaret for kontroll med kommunens virksomhet er etter kommunelovens § 22-1 tillagt kommunestyret.

Det følger av samme lovs §§ 23-1 første ledd at kommunestyret velger et kontrollutvalg til å føre kontroll på sine vegne. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av § 23-2 første ledd:

«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.»

Bestemmelsens ordlyd kan misforstås. Opplistingen i bestemmelsen må forstås som kontrollutvalgets obligatoriske oppgaver. Det må legges til grunn som sikker rett at utvalget har en svært vid adgang til å foreta de undersøkelser det finner grunn til. I tillegg har utvalget plikt til å etterkomme eventuelle bestillinger fra kommunestyret.

2.2 Kontrollutvalgets generelle mandat i forhold til kommunale foretak

Med hensyn til hvilke saker kontrollutvalget kan gå inn i må saken for det første gjelde kommunens virksomhet. Det finnes noen få lovbestemte tilfeller hvor kontrollutvalget har hjemmel for å kreve opplysninger fra andre rettssubjekter enn kommunen selv. Disse har ingen relevans i vår sammenheng. Denne saken gjelder Narvik Havn KF. Kommunale foretak har ikke formelt status som eget rettssubjekt, men er å betrakte som en kommunal enhet med egen organisasjon og eget styre. Kontrollutvalgets mandat til å føre kontroll omfatter også kommunale foretak.

2.3 Begrensninger i kontrollutvalgets undersøkelsesadgang i sakstyper med Autonomi på saksbehandler-/ beslutningstakersiden

Utgangspunktet i kommunal virksomhet er at all administrativ myndighet er tillagt kommunestyret og at utøvelse av de kommunale oppgavene skjer av administrasjonen eller øvrige organer skjer etter delegasjon fra kommunestyret, i hovedsak gjennom delegasjonsreglement, men også etter vedtak i enkeltsaker.

For så vidt gjelder utøvelse av den delegerte myndighet har kommunestyret i utgangspunktet instruksjons- og kontrolladgang. Dette gjelder riktig nok ikke uten begrensninger. En del myndighet er i særbestemmelser tillagt administrasjonen. Det er nødvendig ut fra de faglige krav som må stilles til saksbehandlingen. Det er innlysende at kommunestyret ikke kan instruere barnevernet om hvilken avgjørelse som skal fattes ved vurdering av omsorgsovertakelse etter barnevernloven.

Kontrollutvalgets mandat må i utgangspunktet være begrenset til de forhold som omfattes av kommunestyrets eget kontrollmandat.

Om ansettelse av daglig leder i kommunale foretak sier kommunelovens § 9-11 følgende:

«Daglig leder ansettes av styret. Det kan fastsettes i vedtektene at daglig leder skal ansettes av kommunestyret eller formannskapet, eventuelt fylkestinget eller fylkesutvalget. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform kan ansettelsesmyndigheten legges til kommunerådet eller fylkesrådet. Rådet kan videredelegere denne myndigheten til enkeltmedlemmer av rådet hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget selv har bestemt noe annet.»

Bestemmelsen er en videreføring av § 70 i den nå avløste kommuneloven av 1992.

Styrets kompetanse er altså hjemlet direkte i loven og er ikke delegert myndighet.

Ved gjeldende kommunelov av 2018 er kommunedirektøren tillagt direkte lovfestet personalansvar, herunder ansvar for ansettelser. Dette følger av § 13-1, 7. ledd:

«Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, hvis ikke noe annet er fastsatt i lov.»

Bestemmelsen er kommentert i lovforarbeidene (Prop. 46L (2017-2018) s. 379)

«I syvende ledd gis kommunedirektøren det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner hvis ikke annet er fastsatt i lov. Arbeidsgiver- og personalpolitikk vil imidlertid fortsatt være kommunestyrets eller fylkestingets ansvar. Og kommunedirektørens oppgaver her må selvstendig gjennomføres innenfor de budsjettvedtakene og overordnede arbeidsgiverpolitiske vedtak kommunestyret eller fylkestinget måtte fatte. For å illustrere skillet kan det vises til at hvilket reglement kommunen eller fylkeskommunen skal ha for pensjon, permisjon eller liknende, ligger til kommunestyret eller fylkestinget, mens den konkrete behandlingen av søknad om permisjon eller liknende ligger til kommunedirektøren.

Lovfesting av dette ansvaret er nytt og innebærer at kommunestyret og fylkestinget ikke kan velge noen annen løsning. Det vil si at de kan ikke gi kommunedirektøren mindre ansvar enn det som her følger av loven, men de kan selvfølgelig delegere mer ansvar til kommunedirektøren innenfor lovens rammer.»

Endringen er forstått slik at kommunestyrets instruksjons- og kontrolladgang dermed er opphørt. Ettersom kontrollutvalget utfører sin virksomhet på vegne av kommunestyret, og i alminnelighet innenfor kommunestyrets eget kontrollmandat, anses heller ikke kontrollutvalget å ha adgang til å gjennomføre undersøkelser som gjelder kommunedirektørens utøvelse av personalansvaret.

Bestemmelsen i § 9-11 er ikke likelydende med § 13—1, 7. ledd om kommunedirektørens personalansvar. Bestemmelsen gjelder kun ansettelse, som er en begrenset del av utøvelsen av personalansvaret. Den prinsipielle likheten ligger i at styrets ansettelsesadgang for daglig leder følger direkte av loven. Dette er i prinsippet likt kommunedirektørens maktmonopol i ansettelsessaker.

For kommunale foretak ligger det riktig nok en unntakshjemmel hvoretter det kan vedtektsbestemmes at ansettelsesadgangen legges til formannskapet eller kommunestyret. Når ikke denne unntakshjemmelen er benyttet, forstås sekretariatet bestemmelsen slik at styret i kommunalt foretak har tilsvarende lovfastsatt ansettelsesadgang som kommunedirektøren, og at ansettelse av daglig leder for foretaket ikke faller inn under kontrollutvalgets mandat for kontroll og tilsyn.

Sekretariatet kjenner ikke til at problemstillingen har vært grundig utredet eller at det foreligger ytterligere autoritative uttalelser om dette. Sekretariatet vurderer likevel at det mest forsvarlige er å legge til grunn at sak om ansettelse av daglig leder ligger utenfor kontrollutvalgets mandat.

Når kontrollutvalget gjennomfører en undersøkelse rettet mot virksomhet og sakstype som ligger innenfor kontrollutvalgets mandat ligger det uansett begrensninger med hensyn til hvilke forhold kontrollutvalget kan undersøke.

2.3.1 Forbudet mot overprøving av politiske prioriteringer

Paragraf 1 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon inneholder en tydelig grense for kontrollutvalgets mandat.

§ 1.Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Innholdet i begrepet «politiske prioriteringer» er ikke nødvendigvis innlysende. Det bygger på en grunnleggende forutsetning om at kontrollutvalget skal være et upolitisk folkevalgt organ. Kontrollutvalget og det enkelte medlem skal tilstrebe objektivitet i sin saksbehandling. Utvalget må være på vakt overfor forsøk på å benytte det som omkamporgan.

Det legges vanligvis til grunn at kontrollutvalgets mandat i forhold til folkevalgte organer er begrenset til å undersøke eventuelle saksbehandlingsfeil. I forhold til kommunestyret følger det av det hierarkiske systemet at kontrollutvalget, som er direkte underordnet kommunestyret, må utvise stor varsomhet med i det hele tatt å gå inn i kommunestyrets saksbehandling. Det er i teorien lagt til grunn at kontrollutvalget må ha anledning til å si ifra dersom kommunestyret er i ferd med å fatte eller har fattet et ulovlig vedtak.

2.3.2 Begrensninger i forhold til kontrollutvalgets overprøvelse av administrasjonens utøvelse av skjønn

Det er sikker, ulovfestet rett knyttet til overprøving av forvaltningens skjønn. Eksempelvis er domstolene avskåret fra å overprøve forvaltningens frie skjønnsutøvelse. Dette er ikke ukomplisert juss, hvor det skilles mellom fri skjønnsutøvelse og lovbundet skjønnsutøvelse, og hvor det også har betydning hvem som eventuelt skal vurdere det skjønn som er benyttet.

Kontrollutvalget er et lekmannsorgan med et vidt kontrollområde. Hverken utvalget eller dets sekretariat er ment å skulle ha forutsetninger for å overprøve det faglige skjønnet som utøves av kommunens administrasjon, det være seg i barnevernssaker, innenfor tekniske enheter eller på andre spesialiserte områder. Kontrollutvalgets egen kontroll retter seg i hovedsak mot etterlevelse av regler og politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon skjer etter oppstilte revisjonskriterier som er autoritative kilder, som lov, forskrift, interne reglementer, vanlig brukte standarder og anbefalinger, standarder for beste praksis o.l. Forvaltningens skjønnsutøvelse er heller ikke her gjenstand for overprøving.

Avgjørende for overprøvingsadgangen er hvilken type skjønnsutøvelse det er snakk om. Grensegangen mellom lovbundet og fritt skjønn er ikke enkel. Og det fører for langt å gå inn på det i denne saksutredningen. Dette trekkes fram for å belyse kontrollutvalgets behov for å vurdere sin egen kompetanse i den enkelte sak.

Den skjønnsutøvelsen som vi kan karakterisere som faglig vil normalt ikke kontrollutvalget kunne overprøve. Det samme gjelder den skjønnsutøvelsen som relaterer seg til hensiktsmessighet.

Regelanvendelsesskjønn vil derimot kontrollutvalget kunne vurdere.

Ved ordinær regnskapsrevisjon kan det oppstå uenighet mellom administrasjonen og revisjonen om forståelsen av de regler som gjelder, f.eks. for rett til merverdiavgiftskompensasjon, hvor det kan bli. Et slikt regelanvendelsesskjønn vil være gjenstand for overprøving, og kontrollutvalget kan etter en vurdering komme til at det vil legge revisors forståelse av vedkommende regel til grunn.

3. Sekretariatets vurdering i forhold til undersøkelse vedrørende ansettelse av havnedirektør

3.1 Omfatter kontrollutvalgets mandat undersøkelse av ansettelse av havnedirektør?

Sekretariatet har ovenfor vurdert hvorvidt kontrollutvalget har mandat til iverksette undersøkelse i saken. Kontrollutvalgets vurdering er at kontrollutvalget med stor sannsynlighet ikke har anledning til å iverksette undersøkelse. Det rettslige grunnlaget for dette er kommunelovens § 9-11 første ledd, hvorefter havnestyrets hjemmel for å ansette daglig leder følger direkte av lov og ikke etter delegasjon. Ansettelsessaken faller derfor, etter sekretariatets vurdering, utenfor kommunestyrets instruksjons- og kontrolladgang. Kontrollutvalgets mandat som kommunestyrets kontrollorgan rekker ikke lenger enn kommunestyrets egen kontrolladgang, med mindre annet følger av særskilt lovgivning.

3.2 Hvilke forhold ved ansettelsen vil kontrollutvalget eventuelt kunne undersøke?

Ved offentlige ansettelser gjelder i utgangspunktet en forutsetning om at best kvalifiserte søker skal ansettes. Dette er imidlertid en forutsetning som ikke alene kan være førende for ansettelsesprosessen for alle stillingers vedkommende. Ved ansettelse i en stilling som daglig leder for et foretak som Narvik Havn KF vil det være andre kvalifikasjoner enn de rent formelle som det også kan være legittimt å tillegge stor og kanskje avgjørende vekt. Først og fremst er det nærliggende å vektlegge personlig egnethet. Dette kan relatere seg til personlige karakteregenskaper, erfaringsbakgrunn kontaktnett, ambisjoner og ideer for utviklingen av foretaket m.m.

De vurderinger styret har gjort av søkerne til stillingen vil ikke kontrollutvalget kunne ettergå.

Vedrørende gjennomføringen av ansettelsesprosessen har sekretariatet konstatert at foretakets vedtekter er i samsvar med lovens bestemmelse for så vidt gjelder at ansettelse foretas av styret.

Det er normalt havnedirektøren som saksforbereder saker til styret. I denne saken har ikke havnedirektøren vært involvert. Under havnedirektørens forklaring til kontrollutvalget i møte 10.3.2021 framkom at dette var avklart mellom styret og havnedirektøren, og at det ikke hadde vært noen uenighet på dette punktet. Det er for øvrig ikke uvanlig at en sittende leder ikke deltar i arbeidet med å ansette sin etterfølger.

Rådmannens rolle i dette har vært trukket fram. Sekretariatet må imidlertid vise til styrets autonomi i denne saken. Hvem styret ønsker å involvere i prosessen kan ikke overprøves av andre. Rådmannen er ikke styremedlem og kan ikke delta i avstemninger eller formelt fremstå som medlem av styret.

Kontrollutvalget utfører sin kontroll i henhold til de regler, vedtak og reglementer/retningslinjer/rutiner som foreligger på det enkelte området. Andre innvendinger og syn på framgangsmåten gir ikke grunnlag for undesøkelse fra kontrollutvalgets side. Den støy og oppmerksomhet det har vært rundt saken gir ikke i seg selv kontrollutvalget noen adgang til å fravike dette.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalgets kompetanse i denne saken er så begrenset og usikker at det ikke er grunnlag for å iverksette undersøkelse i saken. Sekretariatets vurdering er videre at en undersøkelse, i tillegg til å være beheftet med stor risiko for kompetanseoverskridelse, også vil måtte underlegges så store tematiske begrensninger at resultatet neppe vil ha noen verdi.

Instilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 25.2.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 32/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT SAKSBEHANDLING OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak» av 3.5.2021 fra KomRev NORD.

Vedlegg:

1. Notat av 3.5.2021 fra KomRev NORD
2. Overordnet prosjektskisse, KomRev NORD, 3.5.3021

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 10.3.2021 under behandlingen av sak 13/21:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon hos KomRev NORD rettet mot saksutredning og oppfølging av politiske vedtak. Saksutredning og bestillingsskjema fremlagt i utvalgets sak 13/21 definerer innholdet i bestillingen. Endringer kan bli gjort i forbindelse med behandlingen av forslag til overordnet prosjektskisse, når denne foreligger.»

Prosjektet er bestilt i samsvar med kommunestyrets vedtak i sak 188/20 om plan for forvaltningsrevisjon.

KomRev NORD har utarbeidet overordnet prosjektskisse som foreligger til behandling i kontrollutvalget.

Formålet som er beskrevet i bestillingen er inntatt uforandret i prosjektskissen.

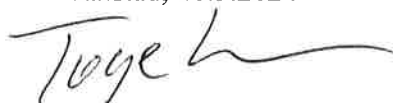
Problemstillingene som er beskrevet i bestillingen er i hovedsak inntatt i prosjektskissen. Problemstilling 3 om hvorvidt det sikres at saksutredningen i tilstrekkelig grad belyser forhold det er knyttet usikkerhet eller risiko til er ikke spesifikt nevnt i prosjektskissen. Det er imidlertid naturlig å legge til grunn at dette naturlig inngår i begrepet «forsvarlig saksutredning» og at presiseringen i problemstilling 3 derfor fremstår som overflødig.

I notat av 3.5.2021 beskriver revisor hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes innrettet med bakgrunn i de særskilte forhold som følger av den relativt nylig gjennomførte kommunesammenslåingen.

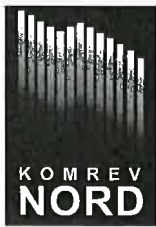
For så vidt gjelder problemstilling 5 i kontrollutvalgets bestilling vedrørende kapasitet og kompetanse er denne ikke tatt med i prosjektskissen. Dette er i notatet begrunnet med både med at dette vil være svært ressurskrevende å undersøke og at det i hovedsak ikke foreligger krav til kompetanse innenfor kommunal forvaltning, slik at det ikke lar seg gjøre å stille opp revisjonskriterier. Sekretariatet er forståelse for denne innvendingen.

Sekretariatet vurderer at overordnet prosjektskisse i hovedsak er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling, og at den innretningen som er foreslått av KomRev NORD ivaretar formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 10.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



NOTAT

Til: Kontrollutvalget Narvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 3.5.21.

FORVALTNINGSREVISJON – SAKSUTREDNINGER OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 13/21 om bestilling av forvaltningsrevisjon på saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak og vår overordnede prosjektskisse av 3.5.21.

Vi gir i dette notatet utdypende informasjon om hvordan vi har oppfattet kontrollutvalgets bestilling og hvordan vi tenker å gjennomføre forvaltningsrevisjonen. Dette for å få avklart om vårt forslag er i tråd med kontrollutvalgets ønsker.

Problemstilling 1 og 2 i forvaltningsrevisjonen retter seg mot systemer og rutiner i kommunen. Vi anser det hensiktsmessig at vi kartlegger hvilke systemer og rutiner kommunen har i dag for å sikre forsvarlige saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak.

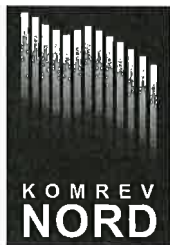
Under problemstilling 3 vil vi undersøke om konkrete vedtak er iverksatt. Vi foreslår at forvaltningsrevisjonen retter seg mot vedtak fattet av *kommunestyret*. Narvik kommune ble slått sammen med Ballangen kommune og deler av Tysfjord kommune fra 1.1.2020. Vi tenker at det derfor er viktig å velge ut vedtak fattet etter sammenslåingen, samtidig som vi også ser på vedtak fattet før sammenslåingen. For besvarelsen av problemstilling 3, er det hensiktsmessig å se litt tilbake i tid. Dette fordi det tar noe tid fra et vedtak fattes til det kan forventes iverksatt. Hvor lang tid avhenger av hva saken gjelder. Dersom vi undersøker vedtak som nylig er fattet, er det ikke sikkert disse kan forventes iverksatt. For å få et best mulig grunnlag for å undersøke om politiske vedtak er iverksatt som forutsatt, anser vi det for problemstilling 3 som hensiktsmessig å ta utgangspunkt i kommunestyrevedtak fattet i 2019 og 2020. Vi kan da inkludere i utvalget både vedtak som kan forventes iverksettes raskt, og vedtak som tar noe lengre tid å iverksette.

Vi foreslår overfor kontrollutvalget at vi for problemstilling 3 gjør et tilfeldig utvalg av vedtak/saksutredninger for nærmere undersøkelse. Det vil si at vi ikke retter undersøkelsen mot nærmere bestemte typer saker, eller saker innenfor et nærmere bestemt område (utdanning, helse, bymiljø e.l.). Vi vil imidlertid «styre» utvelgelsen av vedtak vi skal se på ved at vi velger bort enkelte sakstyper som vi ikke anser som hensiktsmessig å se på i undersøkelsen, f.eks. tilskuddssaker, oppnevning av medlemmer til styret, høringssaker ol. Vi vil også velge ut vedtak som pålegger administrasjonen å utføre en konkret handling. Med denne fremgangsmåten er det altså revisor som gjør utvelgelsen av vedtak for undersøkelse. Dersom kontrollutvalget ønsker å rette undersøkelsene mot konkrete saker eller områder, ber vi om tilbakemelding om det.

I bestillingsskjemaet som ble behandlet i sak 13/21 er det to underproblemstillinger som gjelder kompetanse og kapasitet. Disse er henholdsvis: *Har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å forberede/utrede politiske saker?* og *Har kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å følge opp politiske vedtak?* Disse underproblemstillingene dekkes ikke av problemstillingene som er foreslått i vår overordnede projektskisse. Bakgrunnen for det er at det kan utredes politiske saker for alle deler av kommunens virksomhet, og på samme måte kan det fattes politiske vedtak som har betydning for alle deler av kommunens virksomhet. En slik undersøkelse av kapasitet og kompetanse i kommuneorganisasjonen/-administrasjonen vil være svært omfattende. Det er heller ikke fastsatt konkrete krav til formell kompetanse for å utrede saker eller følge opp politiske vedtak, og det vil derfor være vanskelig for revisor å gjøre vurderinger av dette. Etter vårt syn vil besvarelsen av de tre problemstillingene vi foreslår være egnet til å gi indikasjoner på om kommunen har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til henholdsvis saksutredninger og oppfølging av vedtak. Det vil også være naturlig å innhente informasjon om hvorvidt kommunen selv opplever å ha tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til dette – uten at vi gjør vurderinger av dette.

Vennlig hilsen

Olga Jaros e.f.
Forvaltningsrevisor



- Prosjekttittel:** Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak
- Kommune:** Narvik
- Bakgrunn:** Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon den 17.12.2020 i sak 188/20. Forvaltningsrevisjon med tema kvalitet på saksutredning og politiske vedtak er prioritert øverst i denne planen.
- Prosjektleder:** Olga Jaros

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Narvik kommune har systemer og rutiner som sikrer at saker som skal avgjøres i folkevalgte organer blir forsvarlig utredet. Forvaltningsrevisjonen skal også undersøke om det er etablert system og rutiner som sikrer at politiske vedtak blir iverksatt og fulgt opp av kommunedirektøren.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at projektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i kommunen som kan bistå med å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøte med kontaktperson og eventuelle andre i administrasjonen, hvor vi redegjør for innholdet i forvaltningsrevisjonsprosjektet samt får opplysninger fra kommunen.

Parallelt med at vi samler inn data, skriver vi rapport fra forvaltningsrevisjonen. Når vi i rapporten har beskrevet de data vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et utkast til kontaktpersonen i kommunen for gjennomgang av faktaopplysningene vi legger til grunn. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner. Rapporten sendes deretter på uttalelse til Narvik kommune v/kommunedirektør. En eventuell uttalelse tas inn i rapporten. Vi innarbeider eventuelle anbefalinger vi har til Narvik kommune, og oversender rapporten til kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

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

Under problemstilling 1 vil vi kartlegge om – og eventuelt hvilke – systemer, retningslinjer og rutiner Narvik kommune har etablert som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker til politisk behandling. I dette inngår blant annet kartlegging av om det foreligger maler/sjekklistre som benyttes, om det foreligger rutiner for kvalitetssikring, og om kommunen har systemer for å sikre tilstrekkelig fremdrift i arbeidet med saksutredninger med videre.

Under problemstilling 2 vil vi undersøke om kommunen har etablert system, retningslinjer og rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. I dette inngår blant annet undersøkelse av om det foreligger system/rutiner for å:

- holde oversikt over vedtak og status på oppfølgingen av dem
- rapportere om oppfølging av vedtak
- rapportere tilbake til politisk organ ved behov for nærmere avklaringer av et vedtak, ved forsinkelse i oppfølgingen mv.

Under problemstilling 3 vil vi undersøke om politiske vedtak faktisk er iverksatt som forutsatt, herunder innenfor eventuelle tidsfrister som er satt.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For denne forvaltningsrevisjonen er det hovedsakelig kommuneloven som er kilde for utledning av revisjonskriterier. Både tidligere gjeldende kommunelov og någjeldende kommunelov er relevant, avhengig av hvilket tidspunkt aktuelle saksutredninger ble utarbeidet og aktuelle vedtak ble fattet. Relevante kilder for utledning av revisjonskriterier er:

- Lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), opphevet
- Lov 22. juni 2018 nr 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Ot.prp. nr 70 (2002-2003) Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m.
- Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).
- *Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?* (KS, 2013)
- *Orden i eget hus – kommunedirektørens internkontroll* (KS, 2020)
- Rapport H-2245 fra Kommunal- og regionaldepartementet: «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»
- Eventuelle relevante interne reglementer, rutiner og retningslinjer i Narvik kommune

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Metodene for denne forvaltningsrevisjonen vil være dokumentanalyse og intervju.

Prosjektstart:

Juni 2021

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
400 timer	Primo 2022

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Trykte vedlegg: Notat av 3.5.2021

Dato: 3.5.2021

Sign: Olga Jaros

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 33/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAK AD ØYEKLINIKKEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget oppretter ikke undersøkelsessak med grunnlag i e-post av 15.4.2021 fra Jens Kratholm.

Vedlegg:

e-post av 15.4 2021 fra Jens Kratholm

Saksutredning:

Sekretariatet har fra kontrollutvalgsleder fått tilsendt e-post av 15.4.2021 fra Jens Kratholm til areal og bygg, Narvik kommune. E-posten omhandler lang saksbehandlingstid i sak vedrørende byggtekniske forhold.

Kontrollutvalget avgjør selv hvorvidt det vil følge opp henvendelser. I dette tilfellet er det neppe riktig å bruke betegnelsen henvendelse, ettersom kontrollutvalget ikke har mottatt noen direkte henvendelse eller er oppført som kopimottaker.

Kontrollutvalget bør i sitt virke utenom de lovpålagte oppgavene fokusere på systemkontroll. Et enkeltstående tilfelle av mulig sen saksbehandling ved en kommunal enhet faller klart utenfor dette. Sekretariatet vurderer det ikke som formålstjenlig å gå videre med saken. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 10.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Inger Johansen

Fra: Tage Karlsen
Sendt: mandag 10. mai 2021 15:28
Til: Inger Johansen
Emne: VS: fravær Re: >Ole Ramberg Forhåndsvarsel øyeklinikken i Narvik

Fra: Boy-Arne Buyle <boyarne@gmail.com>
Sendt: mandag 3. mai 2021 14:23
Til: Tage Karlsen <tage@k-sek.no>
Emne: Fwd: fravær Re: >Ole Ramberg Forhåndsvarsel øyeklinikken i Narvik

----- Forwarded message -----

From: Jens Kratholm <jens@kratholm.com>
Date: Thu, Apr 15, 2021 at 11:02 AM
Subject: Fwd: fravær Re: >Ole Ramberg Forhåndsvarsel øyeklinikken i Narvik
To: Marianne Dobak Kvensjø Sjef Areal Og Bygg Narvik Kommune <marianne.dobak.kvensjø@narvik.kommune.no>
Cc: Jens Kratholm <jens@kratholm.com>, Tor Strand Advokat Ons5/2 Kl 10:00 Frydenlundsgate 27 <tjs@afnarvik.no>

Heia Marianne Dobak Kvensjø
Det er nå 12 måneder siden at advokat Tor Strand & jeg kontaktet Narvik Kommune i Saken om ulovlig endring av øyeklinikken sit Ventilasjonssystem .
Saken har gått utrolig sakte hos Narvik Kommune hele veien.
Det er endda ikke sendt forhåndsvarsel til De to firma som utførte ulovlighederne .
Beder at saken snarest blir gjennomført fra Narvik kommune sin side !
Svar vennligst tilbake om den videre fremdrift i saken hos Narvik Kommune .
Takk.

Med vennlig Hilsen
Jens Kratholm
Mobil:9182 5443

Start på videresendt besked:

Fra: Ole Ramberg <ole.ramberg@narvik.kommune.no>
Dato: 14. april 2021 kl. 10.07.24 CEST
Til: Jens Kratholm <jens@kratholm.com>
Emne: fravær Re: >Ole Ramberg Forhåndsvarsel

jeg er fraværende . Post må sendes til postmottak

med vennlig hilsen

Ole Ramberg

--

Vennlig hilsen

Ole Ramberg

Denne e-posten kan inneholde opplysninger som utelukkende er til bruk for den tiltenkte mottaker. Enhver gjennomgåelse eller videresending av e-posten eller vedlegg er strengt forbudt dersom du ikke er den tiltenkte mottaker. Dersom du har mottatt denne e-posten ved en feil, ber vi om at du tar kontakt med avsender og sletter alle kopier.

Narvik kommune gjør oppmerksom på at dette ikke er en privat e-postadresse; både inngående og utgående epost blir vurdert for ev. journalføring i kommunens sak- og arkivsystem.
Sensitiv personinformasjon eller informasjon som er taushetsbelagt skal ikke sendes pr. e-post.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 34/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN
 - Utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet mars 2021
- B. VEDTAK OM SVAR PÅ INNSYNSBEGJÆRING - AVSLAG
 - Brev av 18.3.2021 fra K-Sekretariatet
- C. K-SEKRETARIATET IKS - REPRESENTANTSKAPSMØTE
 - Protokoll fra møtet 30.4.2021
- D. PÅMINNELSE – INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN (FKT)
 - E-post av 4.5.2021 fra FKT
 -
- E. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 25.3.2021
 - Sak 27/21 – Årsmelding 2020 for kontrollutvalget

Finnsnes, den 9. mai 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver

34/21

A

VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904
om kontrollutvalg og revisjon

H-2494

Mars 2021

Innhold

1. Om veilederen	2
2. Forskriften og merknader til bestemmelsene	2
2.1 Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.	2
2.2 Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	8
2.3 Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere	14
2.4 Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser	17

1. Om veilederen

Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatte 19. juni 2019 forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Den nye forskriften utfyller kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon, som i det vesentlige er regulert i kapitlene 23 og 24.

Forskriften erstattet de nå opphevede Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004.

Denne veilederen inneholder departementets merknader til de enkelte bestemmelsene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Kommuneloven inneholder de fleste sentrale bestemmelsene om kontrollutvalget og revisjonen. Lovens bestemmelser er i liten grad gjentatt i den nye forskriften. For nærmere veiledning om lovens bestemmelser viser vi til lovens forarbeider: Kommunelovutvalgets utredning *NOU 2016: 4 Ny kommunelov*, Kommunal- og moderniseringsdepartementets lovforslag til Stortinget *Prop. 46 L (2017–2018)* og Kommunal- og forvaltningskomiteens innstilling til Stortinget i plenum *Innst. 369 L (2017– 2018)*.

2. Forskriften og merknader til bestemmelsene

2.1 Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Merknad

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av kommuneloven § 23-2. Den regulerer hva kontrollutvalget skal gjøre. Kontrollutvalget vil også kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.

Forskriften § 1 presiserer kontrollutvalgets myndighet. Men heller ikke denne bestemmelsen kan leses som en uttømmende regulering av innholdet i kontrollutvalget myndighet.

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 4 andre ledd. Det ligger ikke til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Det presiseres likevel at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke uten videre vil være i strid med denne bestemmelsen. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

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 instruksjer og avtaler med revisor**
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.**

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften §§ 6 og 7. Det følger av *første ledd* at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet. Hvordan kontrollutvalget holder seg løpende orientert vil i noen grad være opp til det enkelte kontrollutvalg selv å bestemme. Kontrollutvalget vil for eksempel kunne be om at revisor orienterer om de ulike fasene i revisjonsarbeidet. Slike orienteringer vil kunne handle om revisors risikovurderinger knyttet til oppdraget, presentasjon av revisjonsstrategi og orienteringer om delkonklusjoner på bakgrunn av innsamlet revisjonsbevis.

I tillegg til kontrollutvalgets oppfølging av regnskapsrevisjonen, vil revisorbransjen selv foreta nærmere kvalitetskontroll med revisor. Den bransjeorganiserte kvalitetskontrollen er ikke regulert i denne forskriften.

Første ledd bokstavene a)–c) pålegger kontrollutvalget et påse-ansvar.

Første ledd bokstav a og b er en videreføring av den tidligere kontrollutvalgskonferansen § 6.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at årsregnskapene blir revidert på en betryggende måte, gjelder alle regnskap for kommunen som rettssubjekt, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd. Dette gjelder imidlertid ikke regnskap for selskap organisert etter lov av 29. januar 1999 om interkommunale selskap, eller regnskap for andre organer som ikke er en del av kommunen som juridisk person.

Første ledd bokstav b innebærer at kontrollutvalget skal påse at revisor følger kommuneloven med forskrift, herunder god kommunal revisjonsskikk, i revisjonsarbeidet.

Det følger forutsetningsvis av bestemmelsen at regnskapsrevisor skal følge kontrollutvalgets instruks og avtaler inngått mellom dem. Instruks og avtaler kan likevel ikke begrense de pliktene revisoren har i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget kan ikke instruere revisor i hans eller hennes revisjonsfaglige arbeid og oppgaveutførelse. Dette følger av kommuneloven § 24-2 første ledd, som sier at revisor skal utføre regnskapsrevisjon mv.

Første ledd bokstav c er ny sammenliknet med den tidligere revisjonskonferansen. Den pålegger kontrollutvalget å påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kvalifikasjonskravene i kapittel 2 og kravene til uavhengighet i kapittel 3.

Andre ledd sier at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet (eventuelt kommunerådet) innstiller til vedtak. Dette er en delvis videreføring av den tidligere revisjonskonferansen § 7, men etter ordlyden også en presisering siden § 7 kun handlet om forhold i *årsregnskapet*. Bestemmelsen fremgår også av loven, se kommuneloven § 14-3 tredje ledd.

Bestemmelsen i andre ledd stiller krav om at kontrollutvalget skal uttale seg om *årsregnskapene og årsberetningene*. Bestemmelsen gir ikke nærmere føringer om uttalelsens innhold. Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.

Kontrollutvalget har et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Dette kontrollansvaret gjelder økonomiforvaltningen generelt, og går utover kontrollen med selve årsregnskapene og årsberetningene som regnskapsrevisor har ansvar for. Kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene innebærer ikke et krav om at kontrollutvalget skal

uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjelder forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen.

Den forenklete etterlevelseskontrollen som regnskapsrevisor gjør etter kommuneloven § 24-9 i tillegg til revisjonen av selve årsregnskapene og årsberetningene, og som regnskapsrevisor rapporterer på i tillegg til revisjonsberetningen, gir kontrollutvalget et bidrag til å ivareta sitt ansvar etter § 23-2 første ledd bokstav b. Det er ikke en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene, at regnskapsrevisors uttalelse om den forenklete etterlevelseskontrollen foreligger først.

Bestemmelsen sier ingenting om når uttalelsen skal avgis, utover at det må skje før formannskapet innstiller til vedtak. Uttalelsen må derfor avgis i rimelig tid før det aktuelle møtet i formannskapet, slik at formannskapet får reell mulighet til å ta hensyn til den i sin behandling av saken.

Tredje ledd slår fast at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil. Revisors ansvar er ikke regulert av denne bestemmelsen.

Tredje ledd angir ikke direkte *hvem* som har ansvaret for at forholdene som påpekes, blir rettet opp eller fulgt opp. Som oftest vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de påpekningene som revisor har gjort, men dette gjelder ikke ubetinget. Når det særskilt gjelder nummererte brev, er det i merknaden til kommuneloven § 24-7 lagt til grunn at det er kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp. Dersom forholdet imidlertid retter seg mot et kommunalt foretak, vil det være daglig leder i foretaket som har dette ansvaret. Hvem som har ansvaret vil i det vesentlige følge av revisorens påpekning.

Dersom påpekningene (forholdene) ikke blir rettet opp, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Merknad

Bestemmelsen utfyller kommuneloven § 23-5 første punktum, som bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Forskriftsbestemmelsen tydeliggjør at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Rapporten skal legges frem uendret for kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget har ikke adgang til å endre selve rapporten, jf. også departementets tolkningsuttalelse i sak 09/2503-3.

Forskriftsteksten inneholder ingen tidsangivelse eller tidsfrist for når rapporteringen skal skje. Det må likevel kunne legges til grunn at rapporteringen må skje uten ugrunnet opphold. Et viktig hensyn bak bestemmelsen er at kommunestyret skal få mulighet til å handle raskt, og eventuelt treffe nødvendige vedtak på bakgrunn av rapporten. Det understreker at kommunestyret må få seg forelagt rapporten uten ugrunnet opphold.

Departementet legger også til grunn at kommunestyret ikke kan delegere den endelige behandlingen av disse rapportene til andre folkevalgte organer.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

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

Merknad

Bestemmelsen fastsetter en plikt for kontrollutvalget til å påse at vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kommunestyret treffer, blir fulgt opp. Bestemmelsen utfyller dermed kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e).

Kontrollutvalget må rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets vedtak er blitt fulgt opp. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

Merknad

Bestemmelsen presiserer at også ordfører eller fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer skal få innkalling til kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget har også rett til å innkalle kommunedirektøren til møte i utvalget, slik at kommunedirektøren kan gi orienteringer som utvalget ber om, eller svare på spørsmål fra utvalget. Dette følger av kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Merknad

Sekretariatets oppgaver er også forankret i lov, se § 23-7. Bestemmelsen presiserer at sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget. Det betyr at det er sekretariatets oppgave å skrive saksfremlegg som inneholder vurderinger og eventuelt forslag til vedtak.

Innholdet i sekretariatets oppgaver er nærmere redegjort for i Prop. 46 L (2017–2018) pkt. 24.5.4., hvor det blant annet heter:

Kravet om at sekretariatet skal påse at saker er forsvarlig utredet må således også gjelde saker som kommer fra revisjonen når disse sakene legges fram for kontrollutvalget. Departementet vil med dette presisere at forsvarlighetskravet knytter seg til den saksforberedelsen eller det saksframlegget som sekretariatet legger fram for kontrollutvalget, inkludert det som bygger på rapporter fra revisor. Når den endelige revisjonsrapporten er sendt fra revisjonen til kontrollutvalget via sekretariatet, gjelder altså kravet til forsvarlig utredning. Det vil i prinsippet tilsi at sekretariatet må gjøre seg opp en formening om revisors rapport holder tilfredsstillende kvalitet. Nøyaktig hvilke vurderinger sekretariatet må gjøre for å tilfredsstille lovkravet om forsvarlighet, må baseres på en konkret vurdering.

2.2 Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd. Etter bestemmelsen skal kontrollutvalget, der det er en egen revisjon i kommunen, avgi innstilling til kommunestyret eller fylkestinget i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens leder. Revisjonens leder er den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven § 24-1 andre ledd.

Når det gjelder myndigheten til å foreta ansettelse mv., er bestemmelsen noe endret sammenliknet med den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 17 andre ledd. Etter bestemmelsen legger forskriften myndigheten til å foreta ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens øvrige personale, direkte til revisjonens leder. Det innebærer at kommunestyret og kontrollutvalget ikke har noen myndighet i slike saker.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

Merknad

Bestemmelsen klargjør revisjonsplikten.

I første ledd er det presisert at plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd. Det vil si regnskap for kommunekassen etter § 14-6 første ledd bokstav a, regnskap for hvert kommunalt foretak etter bokstav b, regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget årsregnskap etter bokstav c og samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet (konsolidert regnskap) etter bokstav d.

Regnskap for annen virksomhet som er del av kommunen som rettssubjekt og som skal ha eget årsregnskap (jf. bokstav c), er regnskapet for lånefond etter kommuneloven § 14-14 tredje ledd. Det er i tillegg (for kontorkommunen til samarbeidet) regnskapet til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som *ikke* er eget rettssubjekt.

Regnskapet til samarbeid som er eget rettssubjekt regnskap, omfattes ikke av § 14-6 første ledd bokstav c. Det følger imidlertid av kommuneloven § 24-1 og denne forskriften § 9 fjerde ledd at også disse regnskapene er underlagt revisjonsplikt.

I andre ledd er det presisert at det er kommunestyret som velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens årsregnskaper og årsberetninger. Dette gjelder likevel ikke regnskapet til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som kommunen er kontorkommune for, se fjerde ledd.

Med «velger hvem som skal være regnskapsrevisor» menes valg av revisjonsenhet eller revisjonsselskap. Det ligger ikke til kommunestyret å velge hvilken person (revisor) i disse enhetene eller selskapene som utføre revisjonen. I «hver av kommunens årsregnskaper og

årsberetninger» ligger det at kommunestyret kan velge ulike regnskapsrevisorer til de ulike årsregnskapene. For eksempel kan det velges en annen revisor til et kommunalt foretak enn den som reviderer kommunekassens årsregnskap.

Tredje ledd stiller kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette er en videreføring av kravene som ble stilt i den tidligere revisjonsforskriften § 11 første ledd.

Fjerde ledd er ny og svarer til kommuneloven § 24-1 fjerde ledd. Den skal få tydelig frem at det er representantskapet i interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, og ikke kommunestyret, som velger regnskapsrevisor når samarbeidsavtalen ikke har fastsatt noe annet. Bestemmelsen gjelder uavhengig av om samarbeidet er et eget rettssubjekt eller ikke, det vil si også for valg av revisor for regnskapet til interkommunalt råd eller kommunalt oppgavefelleskap som *ikke* er eget rettssubjekt og som kommunen er kontorkommune for.

§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 2 andre ledd og § 6 andre ledd. Etter bestemmelsen skal valgt revisor utpeke en oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har etter kommuneloven § 24-1 første ledd adgang til å bestemme om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med en annen (privat) revisor. Dersom kommunestyret velger et interkommunalt samarbeid eller et revisjonsselskap, vil det være enheten eller selskapet som er å anse som "valgt revisor". I tillegg er det nytt at valgt revisor skal utpeke en oppdragsansvarlig for eierskapskontroll. Bestemmelsen er også utvidet til å gjelde også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag.

At det er valgt revisor som skal utpeke oppdragsansvarlig, betyr også at kommunen ikke har adgang til å foreta utpekingen. Hvem som vedkommende revisjonsenhet eller revisjonsselskap utpeker, er derfor et internt anliggende i enheten eller selskapet. Den oppdragsansvarlige revisoren vil representere revisjonsenheten eller revisjonsselskapet overfor kommunen. Den valgte revisoren, det vil si selve enheten eller selskapet, er ansvarlig for oppdragets utførelse.

Departementet presiserer at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll enn den som er valgt som regnskapsrevisor. For det andre presiseres det at et oppdrag knyttet til forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll ikke nødvendigvis gjelder kommunens samlede portefølje for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 andre ledd. Bestemmelsen stiller nærmere krav til dokumentasjon i forbindelse med skifte av revisor, når revisor som sier ifra seg et oppdrag fraråder enn annen revisor å ta på seg oppdraget.

Tredje ledd pålegger den forrige regnskapsrevisoren, uten hinder av taushetsplikten, å gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren, hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene**
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift**
- c) det foreligger andre særlige grunner.**

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

Merknad

Bestemmelsen bygger på den tidligere revisorloven § 7-1, som nå er avløst av ny revisorlov § 9-6. Revisorloven vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 12.

Bestemmelsen gjelder bare der en kommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid eller har inngått avtale med annen regnskapsrevisor. Altså gjelder den ikke i tilfeller hvor kommunen har egen ansatt revisor.

Etter *første ledd bokstav a* har regnskapsrevisor en rett til å si fra seg oppdraget hvis revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene. Til forskjell fra revisorloven § 9-6, som gir revisor en *plikt* til å trekke seg i en slik situasjon, gir denne forskriftsbestemmelsen revisor en *rett* til å trekke seg.

Etter *første ledd bokstav b* har regnskapsrevisor rett til å si fra seg oppdraget hvis revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift. Dette kan for eksempel gjelde når revisor ikke gis adgang til informasjon eller ikke får svar på henvendelser som er nødvendige for å kunne utføre revisjonsarbeidet i samsvar med kommuneloven.

§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 18, som ble skrevet etter mønster av den tidligere revisorloven § 7-3, som nå er avløst av den nye loven § 2-4. Departementet presiserer at med "revisjonsselskaper" menes – i tillegg til revisorselskaper som er regulert i revisorloven – også interkommunale samarbeid, selv om de ikke er organisert som et selskap.

§ 14. Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

Merknad

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 8 andre ledd og den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd. Den viderefører ikke regelen i sistnevnte bestemmelse om at kontrollutvalget selv fastsetter hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha.

Bestemmelsen er nå rendyrket til å handle om uttalellesrett til *utkastet* til en forvaltningsrevisjonsrapport eller eierskapskontroll.

Etter *første ledd* er det kommunedirektøren som gis uttalellesrett til *utkast* til forvaltningsrevisjonsrapport. Dette er altså noe annet enn uttalellesretten som kommunedirektøren har etter kommuneloven § 23-5, som gjelder for saker som skal rapporteres fra kontrollutvalget til kommunestyret. Etter lovbestemmelsen i § 23-5 har kommunedirektøren uttalellesrett også til den *ferdigstilte* forvaltningsrevisjonsrapporten.

Etter *andre ledd* skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til nærmere bestemte organisasjonsformer som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Det er nytt i denne forskriften at også aksjeselskap og interkommunale selskap er nevnt som mottaker av et slikt utkast. Bestemmelsen er ikke til hinder for at andre organisasjonsformer, for eksempel kommunalt oppgavefelleskap, får et utkast til uttalelse, men bestemmelsen fastsetter ingen plikt til å sende utkastet til disse. Det vil likevel være naturlig å sende utkastet til den som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Etter *tredje ledd* gis det uttalellesrett til «selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen». En eierskapskontroll vil ikke nødvendigvis bli rettet mot et bestemt selskap. Det kan derfor tenkes at flere selskaper vil kunne ha uttalellesrett i en og samme eierskapskontroll. Om et selskap er «omfattet» av kontrollen vil bero på en konkret vurdering, men terskelen for å anse et selskap som «omfattet» må antas å være lav.

Fjerde ledd slår fast at uttalelsen i sin helhet skal framgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Merknad

Bestemmelsen viderefører siste del av den tidligere revisjonsforskriften § 7 andre ledd. Bestemmelsen pålegger revisor å utarbeide revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dette gjelder alle revisors oppgaver etter kommuneloven § 24-2 (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll).

2.3 Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. *Krav til revisors uavhengighet*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Merknad

Første ledd er en videreføring av den tidligere kommuneloven § 79 første ledd andre punktum. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 4-1, som nå er avløst av ny revisorlov § 8-1. Revisorloven vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 16 første ledd.

Andre ledd viderefører den tidligere kommuneloven § 79 første ledd tredje punktum. Bestemmelsen slår fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett.

§ 17. *Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

Merknad

Bestemmelsen er en videreføring av den tidligere kommuneloven § 79 første ledd første punktum, jf. *andre ledd*.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha
Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Merknad

Bokstav a til d er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 13.

I bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Forbudet gjelder imidlertid ikke interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven, aksjeselskaper eller samvirkeforetak etter samvirkeoven. Dette er nytt.

Bokstav e til f viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 14.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

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

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Merknad

Første ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 første ledd første punktum. Det er tatt inn i forskriftsteksten at også den som utfører annen kontroll (enn revisjon), løpende skal vurdere sin uavhengighet. Kravet til uavhengighet gjelder både revisor og dennes medarbeidere.

Andre ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 første ledd andre punktum. Den pålegger oppdragsansvarlig revisor å gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Den oppdragsansvarlige skal som hovedregel gi en skriftlig egenvurdering hvert år. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet når det er behov for det, eksempelvis i tilknytning til hvert oppdrag/bestilling.

Tredje ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 andre ledd, men den er endret slik at det er "revisjonens" uavhengighet som skal vurderes. Erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen. Bestemmelsen gjelder ikke for eventuelt kommunalt ansatt revisor.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 22. Bestemmelsen gjør det klart at den taushetsplikt som fremgår av kommuneloven gjelder tilsvarende for revisors medarbeidere.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 første ledd. Bestemmelsen gir et unntak fra taushetsplikten. *Andre ledd første punktum* gir en generell rett for revisor og revisors medarbeidere til å underrette politiet hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en

straffbar handling. Bestemmelsen er motivert av hensynet til å bekjempe økonomisk kriminalitet. Regnskapsrevisor har også rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven, jf. loven § 4 andre ledd bokstav a.

Andre ledd andre punktum gir adgang for revisor og revisors medarbeidere til å avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll, hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak.

Tredje ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 andre ledd. Bestemmelsen gir unntak fra taushetsplikten hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver. Bestemmelsen pålegger ikke revisor eller revisors medarbeidere noen informasjonsplikt.

Fjerde ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 tredje ledd. Både Norges Kommunerevisorforbund og Den norske Revisorforening har etablert foreningsbaserte kvalitetskontroller. Bestemmelsen innebærer at taushetsplikten ikke er til hinder for at slik bransjebasert kvalitetskontroll kan gjennomføres.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 første ledd. Bestemmelsen stiller krav til dokumentasjonen av revisors oppdrag, og gjelder både for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Bestemmelsen har betydning både for kontrollutvalgets kontrollansvar overfor revisjonen og for bransjebaserte kontrollordninger.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 tredje ledd. Bestemmelsen krever at dersom revisor utfører andre tjenester enn revisjon, skal oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling dokumenteres.

Tredje ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 10, selv om ordlyden er endret.

2.4 Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Merknad

Første ledd fastsetter tidspunktet for ikrafttreddelsen for forskriften. *Andre ledd* opphever den tidligere kontrollutvalgsforskriften og den tidligere revisjonsforskriften.



Fremover
v/Fritz Hansen

Deres ref.:
Vår ref.: 447.2.2/30/21/TK

Saksbehandler: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 77 02 61 66
48 03 83 83
Dato: 18.3.2021

VEDTAK OM SVAR PÅ INNSYNSBEGJÆRING - AVSLAG

1. Bakgrunn – innledning

K-Sekretariatet, som ivaretar sekretariatsfunksjonene, herunder postjournal og arkiv, for kontrollutvalget i Narvik kommune, har fra avisen Fremover mottatt innsynsbegjæring i brev fra ansatte i Narvik Havn KF til foretakets styre. Narvik Havn KF er et kommunalt foretak som inngår i Narvik kommune. Foretaket er ikke et eget rettssubjekt, men har eget styre og omfattes av særreglene i kommunelovens kapittel 9.

Narvik Havn faller inn under offentlighetsloven § 2, 1. ledd bokstav a.

Offentlighetslovens § 3 fastslår som hovedregel at forvaltningens dokumenter er åpne for innsyn, med mindre det foreligger lovhjemmel for å unnta dokumentet fra innsyn.

Det er videre slik at ethvert organ har et selvstendig ansvar for å vurdere hvorvidt et dokument er gjenstand for innsyn eller unntatt fra innsyn. Det er uten betydning om forvaltningsorganet har mottatt dokumentet som adressat, kopimottaker eller dokumentet ikke er tiltenkt organet.

K-Sekretariatet har, som sekretariat for kontrollutvalget i Narvik kommune, som besitter dokumentet, ansvar for å vurdere innsynsbegjæringene rettet mot dokumenter som befinner seg i kontrollutvalgets arkiv.

2. Vurdering av kravet om innsyn

Det foreligger to hjemler for unntak fra innsyn. Den ene er offentlighetslovens § 14, 1. ledd, som gir adgang til unntak fra offentlighet for organinterne dokumenter.

Offentlighetslovens § 25 gir adgang til å unnta dokumenter i ansettelsessaker i offentlige stillinger fra offentlighet. Det presiseres i forarbeidene at bestemmelsen kun gjelder dokumenter som har tilknytning til sak om ansettelse eller forfremmelse:

Sekretariatet velger først å vurdere om det foreliggende dokumentet er et organinternt dokument.

Avgiverne av dokumentet synes å ha oppfattet dette som et organinternt dokument. Det fremkommer av valg av formelt oppsett. Dokumentet er også påstemplet «unntatt

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Postboks 88 9148 OLDERDALEN Tlf. 77 71 61 14	Avdelingskontor: c/o Lenvik kommune 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Organisasjonsnr: 988 064 920
--	--	---	---	--	--

offentlighet». Brevet synes imidlertid å være skrevet i tro på at det var et dokument som ville forbli innen foretaket og ikke bli tilgjengelig for offentligheten. Dokumentet fremstår ikke som avgitt på oppfordring fra foretakets styre eller leder for å benyttes i den pågående ansettelsesprosessen, men synes å være avgitt på eget initiativ fra den persongruppen som har forfattet det.

Det synes å være lagt til grunn at en henvendelse som vedrører forhold av betydning for virksomhetens drift vil være å betrakte som organintern. Det vises til Norsk Lovkommentar note 179 til offentlighetslovens § 14 (Bernt):

«I saker hvor en tilsatt opptre på egne vegne og ikke i egenskap av saksutreder eller lignende ved eller for organet, vil han eller hun ikke bli regnet som en del av organet. Dette gjelder for eksempel i saker om opprykk, oppsigelse, lønnsforhold og lignende. Det samme gjelder reiseregninger eller krav om godtgjøring eller refusjon. Korrespondanse med tilsatte som gjelder spørsmål om hvordan virksomheten skal drives, vil derimot i utgangspunktet bli regnet som organintern. Dette kan likevel stille seg annerledes dersom det er tale om en sterk konflikt mellom den tilsatte og organet.»

Sekretariatet vurderer at hensynet til ansattmedvirkning, utvikling av offentlige virksomheter og arbeidsmiljøet tilsier at ansatte bør kunne ytre seg i form av skriftlige innspill som gjelder driften av organet uten å måtte ta hensyn til at det de fremsetter skal bli offentlig kjent. Generelt betraktet bør ikke innspill som kan være av nytte utebli på grunn av selvsensur forårsaket av frykt for offentliggjøring. Dette tilsier at dokumentet som omfattes av innsynsbegjæringen er å betrakte som et dokument for den interne saksbehandlingen. Det er dermed adgang til å unnta dokumentet fra innsyn.

Sekretariatet har ovenfor påpekt at dokumentet også omfattes av unntaket for dokumenter i ansettelsessaker etter offl. § 25.

I forarbeidene avklares hvilke dokumenter unntaket gjelder for:

(Ot.prp. 102 (2004-2005) s. 148)

Unntaket i første ledd gjeld berre dokument i saker om tilsetjing eller forfremjing. Siktemålet [side 148] med saka må såleis vere å treffe ei avgjerd om ein eller fleire personar skal tilsetjast eller forfremjast. Tilsetjing i alle typar offentlege stillingar er omfatta, også mellombelse stillingar.»

Omfanget av unntaket presiseres også i odelstingsproposisjonen:

«Unntaket gjeld i utgangspunktet alle dokumenta i saka, bortsett frå søkjarlista»

Bestemmelsen gir forvaltningsorganet en adgang til å unnta dokumenter, ikke en plikt:

«Det er ikkje noko vilkår etter føresegna at innsyn vil kunne skade tilsetjingsprosessen. På den andre sida stiller føresegna heller ikkje opp noko forbod mot å gi innsyn. Forvaltningsorganet må vurdere om det bør gi innsyn i dokumenta etter den allmenne regelen om meirinnsyn i § 11, med mindre opplysningane er underlagde teieplikt.»

Vurderingstema for sekretariatet blir følgelig den samme som etter offentlighetslovens § 11 om merinnsyn.

Både unntaket for organinterne dokumenter etter § 14 og unntaket for dokumenter i ansettelsessaker etter § 25 gir forvaltningsorganet en rett, men ikke plikt, til å unnta dokumenter fra offentlighet.

Organet plikter i disse tilfellene etter offl. § 11 å vurdere om det skal gis merinnsyn

Her forutsetter loven at det foretas en interesseavveining mellom offentlighetens interesse i innsyn og de hensyn som taler mot innsyn.

Denne vurderingen blir i realiteten den samme for § 14 og 25.

Om vurderingen sies i forarbeidene (NOU 2003:30 s. 260):

«I interesseavveiningen skal man følge de prinsipper og retningslinjer som har utviklet seg for dagens meroffentlighetsvurdering. Som i dag må interesseavveiningen ta utgangspunkt i de generelle vurderingene som ligger til grunn for de ulike unntaksbestemmelsene i loven. Det må altså vurderes i hvilken grad de hensynene som ligger til grunn for den aktuelle unntaksbestemmelsen, gjør seg gjeldende i det konkrete tilfelle. Dette innebærer at det som hovedregel ikke vil være plikt til å gi innsyn i tilfeller som må sies å ligge i kjerneområdet til de ulike unntaksbestemmelsene. At en unntaksbestemmelse inneholder et skadekrav som er oppfylt, er imidlertid ikke avgjørende. Det må i slike tilfeller tas hensyn til hvor stor risikoen for skade er og omfanget av en eventuell skade.»

Om organinterne dokumenter spesielt sier odelstingsproposisjonen på s. 261:

«Også unntaket for organinterne dokumenter står i en særlig stilling ved interesseavveiningen. Interesseavveiningen må her foretas med det utgangspunkt at unntaket for slike dokumenter gjennomgående er godt begrunnet. I kjerneområdet for unntaket for organinterne dokumenter, for eksempel dokumenter som inneholder vurderinger av hva en beslutning bør gå ut på, strategiske og taktiske vurderinger, foreløpige vurderinger og lignende, vil begrunnelsen for unntak være tungtveiende.»

Det kreves like fullt en konkret vurdering:

«Også i forhold til unntaket for organinterne dokumenter må det imidlertid foretas en konkret bedømmelse av det aktuelle tilfellet. Særlig vil tidsforløpet her kunne føre til at interesseavveiningen slår ut slik at det må gis innsyn. Et annet tilfelle der interesseavveiningen kan slå ut på denne måten, er hvor dokumentene inneholder en rent faglig uttalelse. Det samme gjelder der organavgrensningen er særlig vid, jf. [kap. 10.7.3](#).»

Forarbeidene gir altså klare føringer for at selve unntaket er godt begrunnet, slik at det i stor grad vil være tilstrekkelig tungtveiende grunner til å unnta dokumenter fra innsyn dersom de faller inn under denne kategorien. Det vil i mange tilfeller være vanskelig å gi en konkret begrunnelse for de vurderinger som ligger bak en beslutning om å benytte unntaksadgangen uten samtidig å skade de hensyn som begrunner unntaket.

Sekretariatets har foretatt den interesseavveining som forutsettes i § 11. Vår vurdering er at de hensyn som taler for unntak fra offentlighet veier klart tyngre enn offentlighetens behov for innsyn i dokumentet. Det er i denne sammenheng lagt vekt på at dokumentets karakter og innhold er preget av at dette fra avgivernes side er ment som et internt dokument. Denne vurderingen gjelder også i forhold til § 25.

3. Vurdering av innsyn i deler av dokumentet

Det skal etter § 12 også foretas en vurdering om det likevel skal gis innsyn i deler av dokumentet.

Sekretariatets vurdering er at dokumentet i sin helhet bør unntas fra innsyn. Det vises til det som er sagt ovenfor om dokumentets karakter av internt dokument.

Det vises i denne sammenhengen også til NOU 2003:30 s. 261:

«Enkelte av lovens unntaksbestemmelser er utformet slik at de ikke utelukkende tar sikte på å gi adgang til å unnta visse typer opplysninger fordi offentliggjøring kan ha skadelige virkninger på grunn av opplysningenes innhold. Dette gjelder særlig unntaket for interne dokumenter. I forhold til dokumenter som omfattes av unntaksadgangen for interne dokumenter vil det, og særlig når det gjelder de organinterne dokumentene, gjennomgående være slik at unntaksbehovet gjør seg gjeldende for dokumentene i sin helhet. Den klare hovedregelen vil dermed være at slike dokumenter kan unntas i sin helhet.»

4. Vedtak

Det gis ikke innsyn i brevet som omfattes av innsynsbejæringen.

5. Orientering om klageadgang

Vedtaket kan påklages til Statsforvalteren i Nordland. Det vises til offentlighetslovens § 32 om klage.

Med vennlig hilsen



Tage Karlsen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 30. april 2021

Varighet: 1100 - 1205

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møte:Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune
 Kvæfjord kommune
 Harstad kommune
 Senja kommune
 Målselv kommune
 Sørreisa kommune
 Balsfjord kommune
 Karlsøy kommune
 Tromsø kommune
 Kåfjord kommune
 Kvænangen kommune
 Lyngen kommune
 Nordreisa kommune
 Skjervøy kommune
 Storfjord kommune
 Bø kommune
 Sortland kommune
 Lødingen kommune
 Hadsel kommune
 Øksnes kommune
 Ibestad kommune
 Vågan kommune
 Vestvågøy kommune
 Flakstad kommune
 Moskenes kommune
 Nordland fylkeskommune
 Narvik kommune

Representanter

Erik Seglem Bø
 Birger Holand
 Halvar Hansen
 Per Inge Søreng
 Reidar M. Karlsen
 Jan-Eirik Nordahl
 Gunda Johansen
 Mona Pedersen
 Rolleiv Lind
 Hermund Dalvik
 Eirik Losnesgaard Mevik
 Jan Agnar Rydningen
 Terje Olsen
 Hanne Nygård Høgstad
 Inger Heiskel
 Rolf Hugo Eriksen
 Geir Halvorsen
 Mia Heimly
 Åge Rusten
 Alf Roger Jakobsen
 Dag Sigurd Brustind
 Espen Thorvaldsen
 Magnus Ellingsen
 Raymond Abelsen
 Svein Gabrielsen
 Marianne Dobak Kvensjø
 Rune Østergren

Forfall

Ikke møtt

Reidar Karlsen

Evenes kommune	Terje Bartholsen
Værøy kommune	Steinar Torstensen
Røst kommune	Terry Torsteinsen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
 Seniorrådgiver Inger Johansen
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/21	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/21	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020	
03/21	Økonomiplan 2022-2025	
04/21	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/21	Drøfting eventuell utvidelse av styret – oppfølging protokolltilførsel representantskapsmøte 28.8.2020	

Sak 01/21
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/21
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2019

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Sak 03/21
ØKONOMIPLAN 2022-2025

Styrets innstilling til v e d t a k:



1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Rolleiv Lind:

Satsene økes med 10%

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/21**DRØFTING EVENTUELL UTVIDELSE AV STYRET – OPPFØLGING
PROTOKOLLTILFØRSEL REPRESENTANTSKAPSMØTE 28.8.2020**

Styrets innstilling til v e d t a k:

Antall styreprerentanter opprettholdes på dagens nivå.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Espen Thorvaldsen:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget fra Espen Thorvaldsen ble vedtatt mot 10 stemmer.

Vedtak:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Per-Inge Sørensen

Inger Johansen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 4. mai 2021 10:18
Til: Inger Johansen; Tage Karlsen
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Narvik kommune
Vedlegg: FKT Vedtekter.pdf; FKT_brosjyre2020-21.pdf

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Asphaug Christensen

Daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Mobil: 95 10 42 51

E-post: bjorn-harald@k-sek.no

www.k-sek.no



K-Sekretariatet

 Tenk på miljøet før du skriver ut.

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: tirsdag 4. mai 2021 10:01
Til: boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no
Kopi: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Narvik kommune

Hei Boy-Arne Buyle

Jeg viser til FKTs henvendelse til kontrollutvalget i april i fjor (se under). Siden vi ikke har hørt noe fra dere, regner vi med at den kanskje kom i skyggen av pandemien og ble glemt. Vi forsøker på nytt og håper på positiv respons.

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no | www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn
Sendt: mandag 6. april 2020 12:07
Til: 'boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no' <boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no>
Kopi: Tore Aleksander Hanssen <tah@halogalandrevisjon.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Narvik kommune

Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune v/Boy-Arne Buyle

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

Nå håper vi at Narvik kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Votering:

Forslag fra Vegard Lind-Jæger - fikk 17 stemmer og falt
Forslag fra Tina Denstad - vedtatt med 23 mot 16 stemmer

KST- 026/21 Vedtak:

1. Narvik kommunestyre stiller seg avventende til søknad om permanent tillatelse fra Tysfjord Marine Farm AS for lokalitet Mulbukta.

2. Narvik kommunestyre anmoder Nordland fylkeskommune å forlenge den midlertidige tillatelsen, i påvente av ny kystsoneplan.

*** 027/21: Årsmelding 2020 for kontrollutvalget**

innstilling:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 10.3.2021 under behandlingen av sak 14/21:
«Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak: Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.»

25.03.2021 Narvik kommunestyre

Votering: Kontrollutvalgets innstilling - enstemmig vedtatt

KST- 027/21 Vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 tas til orientering.

028/21: Futurum - offentlighet i kommunens næringssselskap

innstilling:

Narvik kommunestyre tar rådmannens redegjørelse til etterretning.

25.03.2021 Narvik kommunestyre

Krf ønsker Etikkrapport., foreslått av Boy-Arne Buyle, Kristelig Folkeparti
Kommunestyret ber kontrollutvalget bestille en ikke internt laget etikkrapport for Narvik kommune basert på rapporten Råd for etikkarbeid i kommuner.
Utviklet av Oslo Economics, i samarbeid med Prof. Tina Søreide ved NHH.

Rapporten har råd innen ni sentrale arbeidsområder.

1. VERDIER, HOLDNINGER OG KULTUR
2. ETISKE RETNINGSLINJER
3. RISIKOANALYSER FOR Å AVDEKKE SÅRBARE OMRÅDER OG PROSESSER
4. KLAR ROLLE- OG ANSVARSFORDELING



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 35/2021	Møtedato: 18.5.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

LEDERS ROLLE UTAD

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Vedlegg:

Saksutredning:

To av kontrollutvalgets medlemmer har bedt om at det blir satt opp sak på sakliste for kontrollutvalgets møte 15.5.2021 om kontrollutvalgets leders rolle utad.

Ifølge kommunelovens § 11-3 første ledd siste punktum skal «en sak skal settes på saklisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det».

Saken fremmes for diskusjon i kontrollutvalget uten innstilling til vedtak.

Harstad, 10.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

