



Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og

Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 78/23/447.5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 28.08.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, møterom 204 – Mestring
Møtedato: **Mandag 04.09.2023**
Tid: Kl. 10.00

./. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi med sakliste/saksdokumenter
- Rådmannen

Postadresse:	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				



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 4. september 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, møterom 204 - Mestring

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

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 35/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 19.06.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 19.06.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 19.06.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 24. august 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, møterom 225 - formannskapsal 1
Møtedato: 19.06.2023
Varighet: 10.00 – 10.50

Møteleder: Boy-Arne Buyle
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

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

Fra utvalget møtte:

Boy-Arne Buyle
Fredrik D. Kvensjø
Rakel A. Norum
Siv Kvandal

Meldt forfall:

Tommy Arne Nymo
Line Beathe Viklem Eidum
Stein Tore Auran

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Susan T. Thoresen
Daglig leder Inger Johansen

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

Merknader til innkalling og sakliste:

Fredrik D. Kvensjø meldte seg inhabil i sak 32/23 i forkant av møtet.

Kommunalsjef Rolf M. Lossius var til stede i møtet og orienterte og svarte på spørsmål.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
27/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.05.2023	
28/23	Oppfølging sak 8/23 - Tilknytningsavgift vann og avløp	
29/23	Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning – svar fra rådmannen	
30/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport <i>Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak</i>	
31/23	Oppfølging av rapport <i>Eierskapskontroll Nordkraft AS</i>	
32/23	Henvendelse til kontrollutvalget - lovlighetskontroll	
33/23	Referatsaker	
34/23	Eventuelt	

Sak 27/23**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 15.05.2023****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 15.05.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 15.05.2023 godkjennes.

Sak 28/23**OPPFØLGNING SAK 8/23 - TILKNYTNINGSAVGIFT VANN OG AVLØP****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i notat av 4.4.2023 fra Narvik Vann til orientering og avslutter uten ytterligere undersøkelser.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i notat av 4.4.2023 fra Narvik Vann til orientering og avslutter uten ytterligere undersøkelser.

Utskrift av saksprotokoll sendt 22.06.2023 til:

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

Sak 29/23**KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING - SVAR****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til brev av 10.05.2023 fra Narvik kommune angående kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til brev av 10.05.2023 fra Narvik kommune angående kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning og tar saken til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 22.06.2023 til:

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

Sak 30/23**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAKSUTREDNINGER OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK****Innstilling:**

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

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

Behandling:

Kommunalsjef Rolf M. Lossius var til stede i møtet og orienterte og svarte på spørsmål.

Felles forslag til tillegg i innstillingens punkt 1:

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22. *Utvalget registrere at administrasjonen ikke har iverksatt tiltak for å imøtekomme anbefalingene om å;*
 - *utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov*
 - *utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 03.05.2023 som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 49/22. Utvalget registrere at administrasjonen ikke har iverksatt tiltak for å imøtekomme anbefalingene om å;
 - utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov
 - utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av et vedtak
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.06.2023 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 31/23**OPPFØLGING AV RAPPORT *EIERSKAPSKONTROLL NORDKRAFT AS*****Innstilling:**

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

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 22.06.2023 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 32/23**HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET – LOVLIGHETSKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Fredrik D. Kvensjø meldte seg inhabil ved behandlingen av saken som følge av hans familiære forhold.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok at det forelå inhabilitet etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd, jfr. kommunelovens § 11-10, 1.ledd ved behandling av saken.

Fredrik D. Kvensjø fratrådte under behandlingen av saken.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 33/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A- GJENPART AV SVAR PÅ TILBAKEMELDNG ETTER REVISJON 2022
 - Skriv av 09.06.2023 fra Narvik kommune
- B- PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET I K-SEKRETARIATET IKS
 - Protokoll fra møtet 24.04.2023

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

**Sak 34/23
EVENTUELT**

(ingen saker meldt)

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 04.09.2023.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 36/2023	Møtedato: 4.9.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *ERVERV AV BALLANGSLEIRA* -
NOTAT FRA KOMREV NORD**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar notat av 24.8.2023 fra KomRev NORD til orientering

Vedlegg:

Notat av 24.8.2023 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Det vises til KomRev NORDs notat (vedlegg).

Det fremgår av dette at revisjonen tar sikte på at rapporten kan behandles i kontrollutvalgsmøtet 2.10. d.å.

Harstad, 28.8.2023

Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Narvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 24.8.2023.

FORVALTNINGSREVISJONEN KOMMUNENS ERVERV AV BALLANGSLEIRA

Kontrollutvalget og kommunestyret i Narvik kommune har i flere saker behandlet sak om forvaltningsrevisjon om erverv av Ballangsleira. Vi gir i dette notatet informasjon om status i prosjektgjennomføringen. Kontrollutvalget vedtok overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon i sak 39/22. Kommunestyret ble forelagt prosjektskissen i sak 90/22, i møte 29.9.2022. Gjennom vedtakene ble det bestemt at KomRev NORD skal gjennomføre forvaltningsrevisjon med følgende fem problemstillinger:

1. *Var Narvik kommunes erverv av Ballangsleira forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?*
2. *Hadde de som opptrådte på Narvik kommunes vegne gyldig mandat?*
3. *Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?*
4. *Har Narvik kommune et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutinene i internkontrollsystemet vært fulgt så vidt gjelder problemstilling 1-3?*
5. *Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?*

Bakgrunnen for bestillingen fra kontrollutvalget var kommunestyrets vedtak i sak 4/21 pkt. 3 om at sakskomplekset om salget av næringsarealet Ballangsleira skulle undersøkes. Kommunestyret hadde i sak 4/21 pkt. 1, bestemt at tilbakeføring av arealene Ballangsleira og Stormyra til kommunen skulle gjennomføres ved å benytte Narvikgården for tilbakeføring og videre utvikling av områdene.

Forvaltningsrevisjonen retter seg mot saksbehandling og spørsmål vedrørende overføringen av arealene Ballangsleira og Stormyra i 2021 til kommunalt eierskap. Kommunestyret ble i sak 91/22, i møte 29.9.2022, forelagt spørsmål om forvaltningsrevisjonen skulle omhandle også forvaltningen av områdene i etterkant av at arealene kom i kommunalt eierskap. Kommunestyret vedtok i sak 91/22 at det ikke skulle gjøres undersøkelser av dette.

Revisor har gjennomført undersøkelser i tråd med ovennevnte problemstillinger og avgrensning. Vi har innhentet muntlig og skriftlig informasjon. Rapportens faktabeskrivelser var til gjennomgang hos Narvik kommune i juni 2023. Vi sendte utkast til rapport til Narvik kommune v/rådmann for uttalelse i august 2023. Når vi får tilbakemelding fra kommunen, vil rapporten ferdigstilles og oversendes kontrollutvalget for behandling. Kontrollutvalget har berammet et møte 2.10.2023. Vi anser det realistisk å kunne levere endelig rapport i tide for behandling i dette møtet.

Med vennlig hilsen
Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 37/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET ØKONOMISTYRING OG
BUDSJETTERING INNEN OMSORG OG MESTRING – NOTAT FRA KOMREV
NORD**

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon.

Vedlegg til saken:

- A. Trykte vedlegg: Notat av 21.8.2023 fra KomRev NORD
- B. Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgets sak 5/23 og 13/23

Saksutredning:

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget bestilte i møte 24.02.2023 i sak 5/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot økonomistyring og budsjettering innen Omsorg og mestring. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 17.04.2023 jf. sak 13/23.

Problemstillingene i prosjektet som søkes besvart er som følger:

1. *Har Narvik kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring i henhold til gjeldende regelverk?*
2. *Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen innen Omsorg og mestring?*
3. *Er budsjettprosessen for Omsorg og mestring egnet til å sikre realistiske og fullstendig budsjettering?*

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

Notat datert 21.8.2023 fra KomRev NORD

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevisor for arbeidet så langt og status i prosjektet. KomRev NORD avholdt i slutten av juni oppstartsmøte med Narvik kommune. De arbeider nå med å gjennomgå dokumentasjon med relevans for forvaltningsrevisjonen. I løpet av høsten vil de gjennomføre intervjuer for å få informasjon om praksis i kommunen. Revisor opplyser at prosjektet per nå er i rute i henhold til estimert ferdigstilling og budsjett oppgitt i overordnet prosjektskisse.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 22. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 21.8.2023

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

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sakene 64/22, 5/23 og 13/23. Sistnevnte sak gjaldt overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen og ble behandlet i kontrollutvalgets møte 17.4.2023. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. *Har Narvik kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring i henhold til gjeldende regelverk?*
2. *Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen innen Omsorg og mestring?*
3. *Er budsjettprosessen for Omsorg og mestring egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering?*

Det er åtte rammeområder i Narvik kommune.¹ Målt i budsjett er omsorg og mestring det største rammeområdet. Kommunalområdet omsorg og mestring består av 14 enheter og har ansvaret for tjenester innenfor forebygging, aktivitet, behandling/helsehjelp, tilsyn og oppfølging, pleie og omsorg i hjemmet og ved institusjon, brukerstyrt personlig assistanse og avlasting for ulike målgrupper.

Vi avholdt i slutten av juni oppstartsmøte med Narvik kommune. Fra kommunen deltok kommunalsjef for virksomhetsstyring, kommunalsjef for omsorg og mestring, enhetsleder økonomi og controller økonomi. Sistnevnte er også vår kontaktperson i administrasjonen i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Status i vårt arbeid er at vi har kartlagt hvilke formaliserte rutiner Narvik kommune har for økonomistyring og budsjett samt hvordan arbeidsfordelingen er. Vi har også fått tilgang til Framsikt, som er en digital løsning kommunen benytter til blant annet økonomirapporteringer. Vi arbeider nå med å gjennomgå både dokumentasjonen i dette systemet og annen dokumentasjon med relevans for forvaltningsrevisjonen. I løpet av høsten vil vi gjennomføre intervjuer. Aktuelle informanter vil være controller, kommunalsjef og enhetsledere. Etter hvert som vi innhenter informasjon, kan det vise seg at det også er andre relevante informanter. Som redegjort for er det 14 enheter, og vi vil ikke gjennomføre samtaler med alle enhetsledere. Vi

¹ Rammeområdene er: Politisk ledelse, rådmannen, virksomhetsstyring, oppvekst, omsorg og mestring, helse og velferd, plan/næring/kultur/teknisk drift og fellesinntekter og kostnader.

anser det som tilstrekkelig å gjennomføre intervjuer med et utvalg av disse for å få informasjon om praksis i kommunen.

Per nå er forvaltningsrevisjonen i rute i henhold til estimert ferdigstilling i overordnet prosjektskisse (ultimo 2023) og estimert budsjett (300 timer).

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø
Forvaltningsrevisor og prosjektleder



Uvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 38/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

EIERSKAPSKONTROLL I NARVIKGÅRDEN AS – NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Bestilling av eierskapskontroll i Narvikgården AS.

Vedlegg til saken:

- A. Trykte vedlegg: Notat av 17.8.2023 fra KomRev NORD
- B. Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgets sak 63/22 og 4/23

Saksutredning:

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget bestilte i møte 05.12.2022 i sak 63/22 en eierskapskontroll i Narvikgården AS. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 24.02.2023 jf. sak 4/23.

Problemstillingene som legges til grunn for eierskapskontrollen er som følger:

- 1. Fører Narvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Narvikgården AS?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Det fremgikk videre av overordnet prosjektskisse at forventet ferdigstillelse er «Høst 2023».

Notat datert 17.8.2023 fra KomRev NORD

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevisor for status i arbeidet så langt. Oppsummert opplyser revisor at anslått ferdigstillelse er iht. opplysninger i overordnet prosjektskisse. Rapporten antas å foreligge til behandling til kontrollutvalgets møte 6. november.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 18. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Narvik kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 17.8.2023

STATUS I PÅGÅENDE EIERSKAPSKONTROLL I NARVIKGÅRDEN AS

Kontrollutvalget i Narvik kommune har i møte 5.12.2022 under sak 63/22 vedtatt å få gjennomført en eierskapskontroll i Narvikgården AS. Overordnet prosjektskisse fra revisor ble vedtatt i møte 24.2.2023 under sak 4/23. I overordnet prosjektskisse er forventet ferdigstillelse av rapporten satt til *Høst 2023*.

Status i arbeidet med eierskapskontrollen er at både kommunen og selskapet har medvirket til å fremskaffe nødvendig informasjon for gjennomføring av eierskapskontrollen, og at innsamlingen av data snart avsluttes. Revisor anser det som realistisk at rapporten, i tråd med overordnet prosjektskisse, vil foreligge til behandling til kontrollutvalgets møte 6. november.

Vennlig hilsen,
Tone Jæger Karlstad e.f.

Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 39/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE
FORVALTNINGSREVISORER – NARVIK KOMMUNE, NARVIK HAVN KF OG
NARVIK VANN KF**

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.23
2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.23
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 21. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2023
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 25 988 19 114	Dato: 15.8.2023
-------------------	-----------------	---	--	---------------------------

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 40/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Narvik kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	95 000	95 000
Tapt arbeidsfortjeneste	50 000	50 000
Arbeidsgiveravgift	10 000	10 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	50 000	60 000
Reiseutgifter	30 000	40 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	2 126 000	2 188 000
Kjøp av sekretærtjenester	577 000	607 000
Diverse utgifter	15 000	15 000
SUM	2 958 000	3 070 000

* Budsjetttrammen for 2023 er vedtatt i kontrollutvalgssak 48/22

Kommentarer:

Møtegodtgjørelse / tappt arbeidsfortjeneste

Møtegodtgjørelse til leder og medlemmer er iht. *Reglement for godtgjørelser til folkevalgte*, vedtatt 17.10.2019. I punkt 5 – Godtgjørelser og partistøtte – fremgår rammen for godtgjørelsene og til slutt i reglementet oppsummeres satsene per 1. mai 2019. Leder av kontrollutvalget godtgjøres med fast godtgjørelse, og kommer i tillegg til møtegodtgjørelse. Medlemmene godtgjøres med sats kr. 911 per møte iht oppdatert sats mottatt fra fagleder Mette Nergaard. Det er tatt høyde for 8 møter i 2024. Aktiviteten og antall møter er basert på samme nivå som 2023.

Posten for tappt arbeidsfortjeneste er stipulert og uendret budsjettet for 2024.

Kurs, konferanser, opplæring, reisekostnader mv.

Kurs, konferanser, opplæring mv omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på kontrollutvalgskonferansen. Det må også påregnes opplæring / kurs våren 2024 grunnet nytt utvalg og posten økes noe fra forrige år.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser.

Posten for diverse kostnader er stipulert.

Kjøp av tjenester

Narvik kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Finnsnes, den 23. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 41/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK HAVN KF

Innstilling til vedtak:

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

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Narvik Havn KF.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillempling at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har beregnet kostnadene for Narvik Havn KF til kr. 245.000,-.

Finnsnes, 28. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 42/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK VANN KF

Innstilling til vedtak:

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

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Narvik Vann KF.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillempling at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har beregnet kostnadene for Narvik Vann KF til kr. 120.000,-.

Finnsnes, 28. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 43/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 047/23: Kontrollutvalgets sak 20/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 050/23: Kontrollutvalgets sak 22/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2022
- C. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 054/23: Kontrollutvalgets sak 24/23: Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022
- D. RAPPORT APRIL 2023 ETTER FORVALTNINGSKONTROLL NARVIK KOMMUNE - STATSFORVALTEREN I NORDLAND
 - Kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket 2022

- E. REVISJONSRAPPORT DATERT 09.03.2023 - STATSFORVALTEREN I
NORDLAND
 - Systemrevisjon ved Narvik Vann KF den 1.-2.mars 2023
- F. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE
VARA
 - Brev til Narvik kommune av 27.07.2023

Finnsnes, den 25. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet Iks Hovedkontor
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-196/FE-033//22

Deres ref.

Dato:

28.06.2023

KONTROLLUTVALGETS SAK 20/23: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Narvik kommunestyre - 047/23:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022

Med hilsen

Gro Monsen
enhetsleder

K-Sekretariatet Iks Hovedkontor
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-197/FE-033//22

Deres ref.

Dato:

28.06.2023

KONTROLLUTVALGETS SAK 22/23: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Narvik kommunestyre - 050/23:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2022

Med hilsen

Gro Monsen
enhetsleder
Soa_Navn

K-Sekretariatet Iks Hovedkontor
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-198/FE-033//22

Deres ref.

Dato:

28.06.2023

KONTROLLUTVALGETS SAK 24/23: KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Narvik kommunestyre - 054/23:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022

Med hilsen

Gro Monsen
enhetsleder
Soa_Navn



Statsforvalteren i Nordland

*Nordlaanten Staatehaaltoje
Nordlánda Stáhtaháldadiddje*

Rapport april 2023

Forvaltningskontroll Narvik kommune

Kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket 2022



Rapport etter forvaltningskontroll

Rapportdato:	28.04.2023
Vår referanse:	2023/1956
Ordning:	Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i landbruket
Kontrolldato:	19.04.2023
Embete:	Statsforvalteren i Nordland
Til stede under kontrollen: Lars Norman Andersen, assisterende rådmann. Marit Liengen, avdelingsleder landbruk/naturforvaltning og havbruk. Bertil Birkeland, rådgiver areal og samfunnsutvikling. Karstein Grongstad Lona, rådgiver areal og samfunnsutvikling. Statsforvalteren i Nordland: Svein Rølvåg Jenssen, seniorrådgiver Marianne Olsen, seniorrådgiver	Leder for kontrollen: Svein Rølvåg Jenssen, seniorrådgiver
Rapport utarbeidet av:	Svein Rølvåg Jenssen og Marianne Olsen

Innholdsfortegnelse

Innledning	3
Begrepsavklaring	3
Grunnlag for kontrollen	3
Lovgrunnlag	3
Gjennomføring av kontrollen	4
Mottatt dokumentasjon fra kommunen	4
Kontrolldagen	4
Generelle merknader	5
Funn i kontrollen	5
Registrerte avvik	5

Innledning

Statsforvalteren i Nordland har gjennomført en forvaltningskontroll av Narvik kommunes forvaltning av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket for søknadsomgangen 2022. Tema for kontrollen har vært kommunens saksbehandling og kontroll. Med dette menes prosessen som fører frem til et vedtak, herunder gjennomgang av søknadene, vurdering av maskinelle kontroller, risikobasert kontroll og vurdering av om tilskuddet skal avkortes.

Foretak som kommunen har trukket ut til risikobasert kontroll for søknadsomgangen 2022, har også vært gjenstand for kontrollen. Videre har vi sett på søknader med avvik mellom omsøkte og godkjente tilskuddsbeløp fordelt på ulike tilskuddsordninger, samt saker med avkorting.

Begrepsavklaring

Hvis kontrollen avdekker mangler i kommunens forvaltning av ordningen, skal disse klassifiseres som avvik eller merknad.

Funn er de faktiske forhold som avdekkes under Statsforvalterens kontroll. Disse kategoriseres som generelle kommentarer, avvik eller merknader i kontrollrapporten.

Generelle kommentarer beskriver det vi mener er verdt å bemerke om kommunens forvaltning av de kontrollerte tilskudd utenom avvik og merknader.

Avvik er brudd på formelle krav fastsatt i lover, forskrifter, rundskriv eller jordbruksavtalen.

Merknad er forhold som vi mener det er nødvendig å påpeke for å sikre god forvaltning av kontrollerte ordninger.

Avkorting innebærer at det foretas en reduksjon i tilskuddet foretaket i utgangspunktet hadde rett på. En retting av søknaden i samsvar med de faktiske forhold hos foretaket er ikke en avkorting. En eventuell avkorting må komme i tillegg til oppretting av søknaden/utbetalingen.

Grunnlag for kontrollen

Kommunen har tilskuddsforvaltningen av produksjonstilskudd og avløsningstilskudd på vegne av staten. Statsforvalteren har det regionale ansvaret for å sikre at statlige midler forvaltes i samsvar med forutsetningene. Statsforvalteren kan kontrollere hvordan kommunen forvalter tilskudd med utgangspunkt i Reglement for økonomistyring i staten, §§ 14 og 15.

For å sikre korrekt saksbehandling skal tilskuddsforvalteren ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til hensikt å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler.

Lovgrunnlag

- ✓ [Jordloven](#)
- ✓ [Forvaltningsloven](#)

- ✓ [Statens økonomireglement](#)
- ✓ [Forskrift om produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket](#)
- ✓ [Forskrift om gjødslingsplanlegging](#)
- ✓ [Jordbruksavtale 2022-2023](#)
- ✓ [Rundskriv 2022-75 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd – kommentarer til regelverk](#)
- ✓ [Rundskriv 2022-63 Produksjonstilskudd og avløsertilskudd - forvaltningsansvar og saksbehandling](#)

Gjennomføring av kontrollen

Forvaltningskontrollen er gjennomført som et besøk hos kommunen. Statsforvalteren ba i brev av 09.03.2023 om å få følgende dokumenter tilsendt i forkant av kontrollen:

- ✓ Navn på kontaktperson for kontrollen, samt avklaring av om kontrollen skulle gjennomføres i Narvik eller Ballangen.
- ✓ Navn på medarbeidere som skal delta under kontrollen
- ✓ Følgende dokumenter
 - Delegeringsreglement
 - Habilitetsrutiner
 - Saksbehandlingsrutiner for produksjonstilskudd og avløsertilskudd
 - Kontrollplan for 2022
 - Rutiner for ajourhold av AR5
 - Dokumenter som er innhentet i forbindelse med risikobasert kontroll av søknadsomgangen 2022, og som ikke er lastet inn i eStil PT.

Mottatt dokumentasjon fra kommunen

Vi har mottatt følgende dokumentasjon:

- ✓ Delegeringsreglement
- ✓ Rutinebeskrivelse for behandling av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket
- ✓ Dokumenter innhentet i forbindelse med risikobasert kontroll søknadsomgangen 2022.
- ✓ Rutine for ajourhold av AR5

Kontrolldagen

Kontrolldagen med besøk hos kommunen besto av åpningsmøte hvor assisterende rådmann og saksbehandlere deltok. Leder for kontrollen informerte om bakgrunnen for kontrollen, og praktisk gjennomføring av dagen. Det ble også fremlagt en oversikt over beløp som kommunen forvaltet på de ulike tilskuddsordningene på landbruksområdet i 2022.

Det ble gjennomført intervju med saksbehandler for ordningen produksjons- og avløsertilskudd etter utarbeidet mal for kontrolldagen.

I sluttmøtet ble den foreløpige kontrollrapporten gjennomgått og dokumentet ble undertegnet av assisterende rådmann, ansvarlig saksbehandler og leder for kontrollen.

Generelle merknader

Det var totalt 36 foretak som søkte produksjons- og avløsertilskudd i Narvik kommune søknadsomgangen 2022. Totalt sett ble det forvaltet tilskudd på landbruksområdet i størrelsesorden 24,2 MNOK i kommunen i 2022. Produksjonstilskudd og avløsertilskudd utgjør 22,3 MNOK av dette.

Hovedinntrykket er at Narvik kommune har god kompetanse og gjør en grundig og god saksbehandling på det kontrollerte området.

Funn i kontrollen

Kommunen behandlet 36 søknader i 2022 på ordningen, av disse ble 4 foretak valgt til kontroll. Minstekravet til gjennomførte kontroller er på 10 % og kommunens kontroller tilsvarer 11,1 % av søknadsmassen.

Landbruksavdelingen har utarbeidet rutiner for de kontrollerte oppgavene på landbruksområdet, og har pr i dag eget område på server for dette. Kommunens internkontrollsystem er under revisjon og landbruksavdelingens rutiner vil etter hvert innarbeides i kommunens valgte system NetPower. Avdelingen benytter Statsforvalterens årlige forventningsbrev og syns dette er en nyttig kilde til aktuell informasjon på området.

Habilitet har fokus i kommunens saksbehandling, og retningslinjer er tatt inn i saksbehandlingsrutinen.

Kommunen har utarbeidet kontrollplan, budsjettfullmakt er delegert til endelig godkjenner og det foreligger rutine for kontinuerlig ajourhold av AR5. I etterkant av kontrollen har vi fått tilsendt rutine for tilgangshåndtering.

I to saker er det gitt avslag på husdyrproduksjonen, mens arealtilskuddet er innvilget. Dette viser at kommunen gjør grundige og gode vurderinger av grunnvilkåret «vanlig jordbruksproduksjon» i forskriftens § 2.

Kommunen avkorter ved manglende/mangelfull gjødslingsplan etter § 11 i forskriften.

Vi har funnet 2 avvik i kontrollen.

Registrerte avvik

Følgende avvik er registrert etter kontrollen.

Avvik 1	Vedtak mangler begrunnelse
Referanse	Det fremgår av forvaltningsloven § 24 første ledd at enkeltvedtak skal grunngis. Forvaltningsorganet skal gi begrunnelsen samtidig med at vedtaket treffes. Forvaltningslovens § 25 omtaler begrunnelsens innhold
Kommentar	I fagsystemet eStil PT må kommunen legge inn begrunnelse i tilfeller hvor man avslår en av flere omsøkte produksjoner, mens andre produksjoner innvilges. I to saker har kommunen avslått husdyrproduksjonen, mens arealtilskuddet er innvilget. Dette fremkommer ikke av begrunnelsen i vedtaket.

Avvik 2	Avkorting ved feilopplysning etter § 12 vurderes ikke i alle saker
Referanse	Forskrift om produksjonstilskudd og avløsertilskudd § 12.
Kommentar	Avkorting ved feilopplysning er en «kan» bestemmelse, men avkorting skal alltid vurderes når det foreligger en feilopplysning som har eller kunne medført for mye utbetalt tilskudd, og søker vurderes å ha vært minst uaktsom ved å gi feilopplysningen. I en sak er det ikke vurdert avkorting med bakgrunn i ubetydelig beløp. Merutbetalingen i aktuelle sak er på 5 480 kroner. Det fremgår ingen vesentlighetsgrense i forskrift og rundskriv, og kommunen har heller ingen vesentlighetsgrense i sine saksbehandlingsrutiner.

STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Fridtjof Nansens vei 11, Pb 1405, 8002 Bodø || sfnopost@statsforvalteren.no || www.statsforvalteren.no/nordland





Narvik Vann KF
Postboks 64
8501 Narvik

Saksbehandler:
Hege Rasmussen

Revisjonsrapport

Systemrevisjon ved Narvik Vann KF

Kontrollnummer: 2023.009.R.SFNO

Kontaktpersoner ved revisjonen:

Fra virksomheten:
Thomas Brændvik

Fra Statsforvalteren i Nordland:
Hege Rasmussen

Andre deltakere fra virksomheten:
Are Johansen
Trude R. Bertnes
Stian K. Jenssen
Jack Nilsen

Andre deltakere fra Statsforvalteren:
Espen Henriksen
Camilla Risa Haugstad

Resultater fra revisjonen

Denne rapporten omhandler resultatet fra revisjonen ved Narvik Vann den 1. - 2. mars 2023. Rapporten er å anse som endelig dersom vi ikke får tilbakemelding om faktiske feil innen to uker etter at rapporten er mottatt.

Statsforvalteren i Nordland avdekket 0 avvik og ga 2 anmerkninger under revisjonen.

Anmerkninger:

1. Avløpsledningsnettet består av en stor andel fellesnett.
2. Registreringen av driftstid for overløp er mangelfull.

9. mars 2023

Hege Rasmussen
kontrollør

Tilde Nygård
seksjonsleder

Statsforvalteren i Nordland

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

1. Informasjon om den kontrollerte virksomheten

Ansvarlig enhet

Navn: Narvik Vann KF	
Organisasjonsnr.: 974592665	Eies av:
Bransjenr. (NACE-kode): 36.000 - Uttak fra kilde, rensing og distribusjon av vann	

Kontrollert enhet

Navn: Narvik Vann KF	Anleggsnr.: 1806.0049.01
Kommune: Narvik	Fylke: Nordland
Anleggsaktivitet: Avløpsnett og -rensing	
Tillatelse gitt: 5. september 2008	Sist endret:

2. Bakgrunn for revisjonen

Systemrevisjonen ble gjennomført for å kontrollere om gjeldende krav fastsatt i eller med medhold i forurensningsloven overholdes. Revisjonen er en del av Statsforvalterens risikobaserte tilsyn for i år.

Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i forurensningsloven § 48.

Revisjonstema

- Internkontroll
- Utslipp til vann

Rapporten omhandler eventuelle avvik og anmerkninger som ble avdekket under inspeksjonen og gir ingen fullstendig tilstandsvurdering av virksomhetens miljøarbeid eller miljøstatus.

Definisjoner

Avvik: Manglende etterlevelse av krav fastsatt i eller med medhold i lov.

Anmerkning: Et forhold som tilsynsetatene mener er nødvendig å påpeke for å ivareta ytre miljø, men som ikke omfattes av definisjonen for avvik.

Andre forhold: Saker som framkom under kontrollen og som det kan være nyttig for virksomheten og saksbehandlere å kjenne til. Her kan også inngå kommentarer til tema som ble tatt opp, men der det ikke ble gitt avvik eller anmerkninger.

3. Oppfølging etter revisjonen

Vi ber om at dere **innen 28. april 2023** gir en redegjørelse for hvordan anmerkningene er vurdert, eventuelt hvordan de vil bli fulgt opp.

Svarbrevet eller e-post sendes til Statsforvalteren i Nordland (sfnopost@statsforvalteren.no).

4. Vedtak om gebyr

Vi viser til varsel og informasjon om gebyrplikt som ble gitt i brev den 14.12.2022. Virksomheter skal betale gebyr for kontroll utført av Statsforvalteren i samsvar med § 39-3 i forurensningsforskriften. Gebyret skal dekke kostnadene med forberedelser, gjennomføring og oppfølging av kontrollen. Gebyrsatser for kontroll av virksomheter etter forurensningsloven er fastsatt i forurensningsforskriften § 39-8.

På bakgrunn av medgått og forventet ressursbruk vil dere bli ilagt et gebyr på kr 112 300,- for revisjonen, jf. forurensningsforskriften § 39-8. Dette tilsvarer gebyrsats 4 for flerdagstilsyn. Dere vil få tilsendt en faktura fra Miljødirektoratet for innbetaling til statskassen. Vi viser ellers til forurensningsforskriftens kapittel 39 for ytterligere informasjon om innkreving av gebyr til statskassen.

Klageadgang

Vedtaket om gebyr kan påklages til Miljødirektoratet, jf. § 28 i forvaltningsloven. En klage bør være skriftlig begrunnet og adressert til Miljødirektoratet, men sendes via Statsforvalteren i Nordland. Vi vil vurdere endring av vedtaket eller sende saken videre til Miljødirektoratet for endelig vedtak. En eventuell klage vil ikke få oppsettende virkning, og gebyret som er fastsett ovenfor må betales inn. Dersom Miljødirektoratet tar klagen til følge, vil for mye innbetalt beløp bli refundert.

5. Innsyn

Denne rapporten vil være tilgjengelig for offentligheten via postjournalen til Statsforvalteren i Nordland (jf. offentleglova).

6. Anmerkninger

Følgende forhold ble anmerket under inspeksjonen:

Anmerkning 1

Avløpsledningsnettets består av en stor andel fellesnett.

Referanse: forurensningsforskriften § 14-5, tillatelsens vilkår 2

Kommentarer:

Avløpsnettets i Narvik består per i dag av omtrent 2/3 fellesledninger. Narvik Vann har selv påpekt, i hovedplanen for avløp Narvik 2020–2030, at det er en utfordring med høy andel fellessystem på avløpsnettets. Dette fører til store mengder over- og fremmedvann inn på ledningsnettets. Noe som bidrar til å redusere funksjonen til renseanlegget, da den typen anlegg som brukes til avløpsrensing her ikke vil fungere optimalt ved avløpsvann med for tynn konsentrasjon.

Videre skaper det økte utfordringer med forebygging av lekkasjer og å begrense forurensning som følge av overløp (se også kommentarer til anmerking 2) da store vannmengder gir driftsmessige utfordringer.

Det er også en usikkerhet knyttet til effektene av fremtidige klimaendringer, men vi ser allerede tendenser til økende vannmengder som kommunene må håndtere. Dette er utfordringer som vil være mer krevende å møte i områder der man har en stor andel av fellesnett.

Vi ser at Narvik Vann jobber med separering av avløpsnett, og at foretaket også har en økende ambisjon i saneringsplanene sine. Tilstanden på ledningsnett i tidligere Ballangen og Tysfjord kommuner, som nå er sammenslått med Narvik, er av dårligere kvalitet enn i den opprinnelige Narvik kommune. Dette gjør naturlig nok at ressursbruken må prioriteres. Selv om vi har forståelse for dette må vi påpeke at Narvik tettbebyggelse, som omfattes av denne kontrollen, inngår i et område der vi også har europeiske krav, noe som krever et visst aktivitetsnivå for å komme i mål med oppfyllelse av disse kravene.

Anmerkning 2

Registreringen av driftstid for overløp er mangelfull.

Referanse: forurensningsforskriften § 14-5, tillatelsen vilkår 3

Kommentarer:

Det er satt krav om at alle overløp innenfor tettbebyggelsene, som omfattes av forurensningsforskriften kapittel 14, skal som minimum tidsregistreres, enten ved målinger eller beregninger. På grunn av at det er en stor andel felles avløpsnett, og dermed mange overløpshendelser, er det vanskelig å registrere alle overløp med tilfredsstillende liten usikkerhet. Av denne grunnen, fikk vi opplyst, har det ikke vært gjennomført/rapportert tidsregistrering av alle overløp siden 2017.

Det er viktig å redusere mengden avløpsvann som går i overløp, både for å redusere risikoen for lokal forurensning ved overløpshendelser og også at det er en risiko for at renseeffekten for tettbebyggelsen som helhet reduseres dersom betydelige mengder organisk materiale ikke når frem til renseanlegget.

7. Andre forhold

Utfordringer ved valgt organisering:

Det er flere ting som taler for at den organiseringen som er valgt i Narvik kan være god, ved at ansvaret på avløpsområdet er satt bort til et kommunalt foretak, som jobber dedikert med disse fagområdene. Det er imidlertid Narvik kommunes ansvar, som ansvarlig etter forurensningsloven, at avløpsregelverket oppfylles og at kommunen har et tilstrekkelig ambisjonsnivå på fagområdet.

Dette var blant annet synliggjort i fjorårets nasjonale tilsynsaksjon, der forankring i kommuneledelsen var tema. Vi vil derfor påpeke at kommuneledelsen må være orientert om det arbeidet som foregår, hvilke krav som gjelder, og være involvert i å legge føringer på prioriteringer innenfor sektoren.

Oppdatering av utslippstillatelsen:

Den gjeldende utslippstillatelsen er datert 5.9.2008. Jf. forurensningsloven § 18, 3. ledd kan en tillatelse etter forurensningsloven tilbakekalles eller endres når det er gått 10 år. I dette ligger en forventning at forurensningsmyndigheten skal vurdere tillatelser som er eldre enn 10 år.

Miljødirektoratet har utarbeidet en mal for utslippstillatelser for avløpsanlegg som omfattes av forurensningsforskriften kapittel 14. De har også publisert, i tildelingsbrevet til Statsforvalteren, en forventning om at tillatelser som er eldre enn 10 år oppdateres i henhold til denne malen. Vi vil derfor forberede dere på at vi kommer til å varsle tilbaketrekking av den gjeldende tillatelsen,

og pålegge dere å søke om ny tillatelse. Vi kommer nærmere tilbake til dette, med konkrete frister, i et eget brev.

8. Dokumentunderlag

Lovgrunnlaget for inspeksjonen var:

- Lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven) med underliggende forskrifter
- Forskrift om begrensning av forurensning (forurensningsforskriften)
- Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften)
- Tillatelse til virksomhet etter forurensningsloven datert 5.9.2008

Fremlagt dokumentasjon som ble benyttet for å verifisere faktiske forhold:

- Hovedplan for avløp Narvik 2020 – 2030
- Organisasjonskart for Narvik Vann KF
- Narvik kommunes delegeringsreglement
- ROS-analyse
- Beredskapsplan Avløp
- Operativ del felles for vann og avløp
- Varslingsplan
- Handlingsplaner avløp
- Dash avløpsrapport 2022
- Narvik kommune prøvetakingsplan 2022-211221
- 15.1 Prøvetaking av avløpsvann
- A.P.1 Opplæring godkjenning og vedlikehold av kontraherte prøvetakere
- AM-044 Rutine for avviksrapportering
- AM-045 Rutine for saksbehandling av avvik
- AM-050 Rutine for ansettelser opphør av ansettelsesforhold
- Driftsjournal Famac
- Opplæringsplan nyansatt
- Revisjon HMS 2023
- Stillingsbeskrivelse avdelingsleder
- Stillingsbeskrivelse driftsleder
- Stillingsbeskrivelse driftsoperatør
- Årsplan 2023

Kopi til:

Narvik kommune

Postboks 64

8501 Narvik



Narvik kommune
v/ordfører

Deres ref.:
Vår ref.: 72/23/447.2.2/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 27.07.2023

VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

Høstens kommunevalg nærmer seg og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av varaliste til kontrollutvalget.

Valg til utvalget er regulert av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har hatt felles lister, og noen har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementet er av den oppfatning at man ikke kan vedta en felles varaliste, eller vedta personlige vara, men må velge en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om varalisten til kontrollutvalget tatt opp i denne uttalelsen fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Det sies her:

Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.

De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.

I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara.

I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og

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. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge.

Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.

Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.

Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikkje høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles varaliste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Varalisten må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering.

Med vennlig hilsen



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: rådmannen



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 44/2023	Møtedato: 04.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 25. august 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver