



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.: 9/23/447.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen

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

Telefon:

48 03 83 83

Dato:

6.2.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, rom 225 – Formannskapsal 1
Møtedato: **Mandag 13.2.2023**
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

Tage Karlsen
seniorrådgiver

kopi med sakliste/saksdokumenter:

- Rådmannen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 13. februar 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, formannskapsal 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
1/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 5.12.2022	
2/23	Rapportering fra regnskapsrevisor - løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
3/23	Attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022	
4/23	Eierskapskontroll i Narvikgården AS - overordnet projektskisse	
5/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon – økonomistyring og budsjettering innen omsorg og mestring	
6/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
7/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
8/23	Drøftingssak - tilknytningsavgift vann og avløp	
9/23	Referatsaker	
10/23	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 1/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 5.12.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 05.12.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Møteprotokoll fra møte 05.12.2022

Saksutredning:

Protokoll fra møtet 05.12.2022 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, kommunestyresalen

Møtedato: 05.12.2022

Varighet: 10.00 – 12.05

Møteleder: Boy-Arne Buyle

Sekretær: Susan Terese Thoresen / Inger Johansen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

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

Fra utvalget møte:

Boy-Arne Buyle
Tommy Arne Nymo
Fredrik D. Kvensjø
Line Beathe Viklem Eidum
Rakel A. Norum

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Regnskapsrevisor Anne-Lise Akeberg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

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:

Kommunalsjef Rolf M. Lossius var tilstede i møtet ved behandling av sak 61/22 - 64/22, og han orienterte og svarte på spørsmål når det var ønskelig fra kontrollutvalget.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
61/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.11.2022	
62/22	Kontrollutvalgets sak 47/22: Administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 118/20 om sanitære forhold i Framneslia – rådmannens svar	
63/22	Bestilling av eierskapskontroll – Narvikgården AS	
64/22	Drøfting – bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt	
65/22	Kontrollutvalgets deltakelse på Kontrollutvalgslederskolen 2022 – orientering ved utvalgets leder	
66/22	Eventuelt	

Sak 61/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 14.11.2022

Innstilling:

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

Sak 62/22
KONTROLLUTVALGETS SAK 47/22: ADMINISTRASJONENS OPPFØLGING AV
KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 118/20 OM SANITÆRE FORHOLD I
FRAMNESLIA – RÅDMANNENS SVAR

Innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i brev av 3.11.2022 om oppfølgingen av kommunestyres vedtak i sak 118/20 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i brev av 3.11.2022 om oppfølgingen av kommunestyres vedtak i sak 118/20 til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 13.12.2022 til:

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

Sak 63/22**BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – NARVIKGÅRDEN AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Narvikgården AS i samsvar med bestillingsskjema datert 25.11.2022.

Behandling:

Revisor informerte om eierskapskontroll og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Narvikgården AS i samsvar med bestillingsskjema datert 25.11.2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt 13.12.2022 til:

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 64/22**DRØFTING – BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet i møtet hvilket prosjekt som skal prioriteres som neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å legge frem sak til neste møte på forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og budsjettering - med fokus på helse og omsorg.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å legge frem sak til neste møte på forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og budsjettering - med fokus på helse og omsorg.

Sak 65/22**KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ
KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN 2022 – ORIENTERING FRA UTVALGETS
LEDER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Utvalgets leder orienterte om aktuelle temaer fra kontrollutvalgslederskolen 2022

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 66/22**EVENTUELT****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:**Selvkost Narvik Vann**

Utvalgets leder hadde før møtet, den 29.11.2022, sendt en e-post til kontrollutvalgets medlemmer vedrørende spørsmål rundt investering til vann og avløp og budsjettering av økte VAR-gebyrer. Det ble henvist til blant annet kommunestyrets vedtak og skriv fra ekstern part sendt Klima- og miljødepartementet vedrørende problemstilling om investeringen er å anse som «nødvendige kostnader».

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og finner på dette tidspunkt ikke grunn for å gå videre med saken.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og finner på dette tidspunkt ikke grunn for å gå videre med saken.

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 13.02.2023.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 2/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 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 instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

3. KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

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

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

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 14.11.2022, jf. sakene 54/22 – 56/22. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjørphasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 3/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 31.1.2023

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 57/22

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med ny regel om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen uten unntak foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 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.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 14.11.2022 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 57/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt å kontrollere at det er inngått leieavtale og at kommunene fakturerer ihht inngått avtale som område for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert at Narvik kommune har fakturert Ballangen Sjøfarm AS for leie av Molo og flytebrygge med infrastruktur på Fornes i Ballangen i henhold til inngått avtale. Formålet med kontrollen er å se etter om fakturert beløp for 2022 stemmer med inngått avtale.

Følgende kriterier er lagt til grunn for kontrollen:

Inngått avtale datert 20.12.2019 mellom Ballangen kommune (nå Narvik kommune) og Ballangen Sjøfarm AS punkt 8., 8.4 og 8.5 med hensyn til at

- a. i henhold til punkt 8.1 skal leien beregnes med utgangspunkt i kommunens investeringsutgifter og eventuelle drifts- og vedlikeholdsutgifter. Tilskuddsbeløp fra Nordland Fylkeskommune skal fratrekkes grunnlaget.
- b. i henhold til punkt 8.4 skal leien fordeles over lånets løpetid og beregnes når endelige kostnader er klare.
- c. i henhold til punkt 8.5 skal leien betales forskuddsvis den 1. i hvert kvartal.

Revisor finner ikke at kommunen har fakturert forskuddsvis den 1. hvert kvartal, men har fakturert etterskuddsvis for hele 2022 samlet i en faktura. Revisor konkluderer at kommunen i det vesentlige har etterlevd de bestemmelser de har målt opp mot.

Fra rapporten hitsettes:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har fakturert Ballangen Sjøfarm AS i henhold til inngått avtale.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 31. januar 2023

Susan Terese Thoresen
Seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Narvik kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Narvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder.

Kontroll av etterlevelse av at Narvik kommune har fakturert Ballangen Sjøfarm AS ved at:

- i henhold til punkt 8.1 skal leien beregnes med utgangspunkt i kommunens investeringsutgifter og eventuelle drifts- og vedlikeholdsutgifter. Tilskuddsbeløp fra Nordland Fylkeskommune skal fratrekkes grunnlaget.
- i henhold til punkt 8.4 skal leien fordeles over lånets løpetid og beregnes når endelige kostnader er klare.
- i henhold til punkt 8.5 skal leien betales forskuddsvis den 1. i hvert kvartal.

Vi har kontrollert perioden: 2022

Kriterier er hentet fra: Avtale om leie av infrastruktur mellom Ballangen kommune (nå Narvik kommune) og Ballangen Sjøfarm AS inngått 20.12.19.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell oppreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

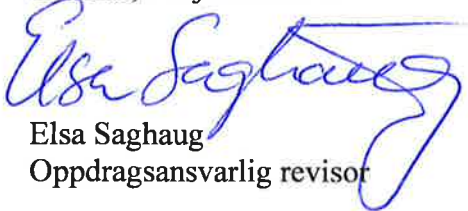
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har fakturert Ballangen Sjøfarm AS i henhold til inngått avtale.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Narvik kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 31. januar 2023



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; rådmannen i Narvik kommune



Rådmannen i
Narvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

29/2023

Saksbehandler:

Anne-Lise Akeberg

ala@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 24

Dato:

12.1.2023

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2022

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren senest 30. juni det enkelte år.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet "Uttalelse fra ledelsen".

Utført kontroll

For 2022 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av at Narvik kommune har fakturert Ballangen Sjøfarm AS for leie av Molo og flytebrygge med infrastruktur på Fornes i Ballangen i henhold til inngått avtale. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om fakturert beløp for 2022 stemmer med inngått avtale. Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp kriterier vi skal måle våre kontroller opp mot. Følgende vurderingskriterier er lag til grunn for kontrollen:

1. Inngått avtale datert 20.12.2019 mellom Ballangen kommune (nå Narvik kommune) og Ballangen sjøfarm as punkt 8.1, 8.4 og 8.5 med hensyn til at
 - a. i henhold til punkt 8.1 skal leien beregnes med utgangspunkt i kommunens investeringsutgifter og eventuelle drifts- og vedlikeholdsutgifter. Tilskuddsbeløp fra Nordland Fylkeskommune skal fratrekkes grunnlaget.
 - b. i henhold til punkt 8.4 skal leien fordeles over lånets løpetid og beregnes når endelige kostnader er klare.
 - c. i henhold til punkt 8.5 skal leien betales forskuddsvis den 1. i hvert kvartal

Under utførelsen av kontrollene har vi hatt dialog med regnskapsleder, Håvard Nystad, hvor vi har fått tilsendt etterspurt dokumentasjon.

Våre funn

1. med hensyn til punkt 1a finner vi at kommunens totale investeringsutgift er kr 37 044 352. Det er gjort fratrukk for mottatt tilskudd på kr 2 500 000 fra Nordland Fylkeskommune. Kommunen har fakturert renter og avdrag på lån tatt opp i henhold til medgåtte utgifter til prosjektet. Det er ikke fakturert for drifts- og vedlikeholdsutgifter i 2022.
2. med hensyn til punkt 1b er det enighet med leietaker om kostandene som danner utgangspunktet for fakturering av kapitalkostnader, jfr. mottatt epost fra daglig leder i Ballangen sjøfarm AS.
3. med hensyn til punkt 1c finner vi at kommunen ikke har fakturert forskuddsvis den 1. hvert kvartal, men har fakturert etterskuddsvis for hele 2022 samlet i en faktura på kr 2 156 855 med fakturadato 21.12.2022.

Konklusjon

Egen revisjonsuttalelse skal utstedes for forenklet etterlevelseskontroll. Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vår konklusjon at kommunen i det vesentlige har etterlevd de bestemmelser vi har målt opp mot.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på deres tilbakemeldinger, signeres og sendes oss innen 26. januar 2023. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg



Til
KomRev NORD IKS
v/revisor Anne-Lise Akeberg

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «2022» i Narvik kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av inngått avtale med Ballangen Sjøfarm AS.
2. Vi bekrefter at vi har fakturert i henhold til avtale for leie av Molo og flytebrygge med infrastruktur på Fornes i Ballangen.
3. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for denne forenklete etterlevelseskontrollen og som vi er kjent med.

Narvik, den

27.10.23

Lars Skjønnås
rådmann



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 4/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

EIERSKAPSKONTROLL I NARVIKGÅRDEN AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 20.1.2023 fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg:

Overordnet prosjektskisse av 20.1.2023 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 63/22:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Narvikgården AS i samsvar med bestillingsskjema datert 25.11.2022.

I bestillingen angis følgende formål med undersøkelsen:

«Formålet med undersøkelsene er å bidra til å sikre at Narvik kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.»

Bestillingen definerer også problemstillingene som skal legges til grunn for undersøkelsen:

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

Etter at bestillingen er mottatt utarbeider forvaltningsrevisor forslag til overordnet prosjektskisse. Denne forelegges kontrollutvalget til behandling. Ved å gi tilslutning til forslaget er det etablert en felles forståelse mellom kontrollutvalget og KomRev NORD om undersøkelsens formål og hvilke problemstillinger som inngår i prosjektet. Ved behandlingen av prosjektskissen kan eventuelle uklarheter avklares, og prosjektet kan justeres.

KomRev NORDs forslag til prosjektskisse er etter sekretariatets vurdering fullt ut utformet i henhold til kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 26.januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Eierskapskontroll Narvikgården AS

Kommune: Narvik

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Narvik kommune har i møte 5.12.2022 under sak 63/22 vedtatt å bestille en eierskapskontroll rettet mot selskapet Narvikgården AS. Narvikgården AS er et aksjeselskap som eies 100 % av Narvik kommune. Eierskapskontroll rettet mot dette selskapet inngår i kommunens plan for eierskapskontroll for perioden 2019-2023. Av planen fremgår det: «Narvikgården AS er kommunens eiendomsselskap og selskapet forvalter en del av kommunens eiendommer. I tillegg skal selskapet bidra med tilrettelegging for næringsutvikling. Dette er viktige oppgaver for kommunen. Selskapet forvalter betydelige økonomiske verdier på vegne av kommunen».

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet, på daværende tidspunkt kalt *selskapskontroll*, er tidligere gjennomført av KomRev NORD i 2018. Eierskapskontrollen ble gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Fører Narvik kommune kontroll med sine eierinteresser i Narvikgården AS?
 - a) Har Narvik kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - b) Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

På problemstillingene ble det konkludert på følgende måte:

1. Narvik kommune fører ikke fullt ut kontroll med sine eierinteresser i Narvikgården AS.
2. Narvik kommunes eierinteresser utøves ikke fullt ut i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring.

Revisor kom med følgende anbefalinger til Narvik kommune og Narvikgården AS: «På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Narvik kommune og Narvikgården AS å vurdere å treffe tiltak for å oppfylle alle KS-anbefalingene om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.»

Prosjektleder: Tone Jæger Karlstad

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Knut Teppan Vik

Formål:

Revisor oppfatter at kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Narvik kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte, og at det legges til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og med selskapet. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi gjennomføre datainnsamlingen. Rapportskrivningen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil i hovedsak basere seg på skriftlige data, men det kan også være relevant å innhente muntlige opplysninger. Når vi bruker muntlige opplysninger i rapporten, vil disse i forkant forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstilling (arbeidstittel):

- 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?*

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13.6.1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Narvikgården AS
- Eierskapsmeldinger for Narvik kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen eller styret

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

Metode:

Dokumentanalyse og intervju.

NKRF¹s styre vedtok i møte 12.8.2020 *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

Prosjektstart²:

Februar 2023

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse³:
100 timer	Høst 2023

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 20.1.2023

Sign: Tone Jæger Karlstad e.f

¹ Kontroll og revisjon i kommunene

² Forutsetter vedtakelse av overordnet prosjektskisse i februar 2023

³ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 5/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON - ØKONOMISTYRING OG BUDSJETTERING INNEN OMSORG OG MESTRING

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og budsjettering i Narvik kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 20.03.2023.

Saken gjelder

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Vedlegg til saken:

Forslag til bestillingsskjema

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møte 17.12.2020 (sak 188/20). Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret i sak 44/20.

Prosjektene var i prioritert rekkefølge:

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

Kommunestyret ga kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden, både for planlagte kontroller og prioritert rekkefølge på disse.

Første prosjekt på planen er gjennomført.

Kontrollutvalget drøfter på sist møte, under sak 64/22, hvilket prosjekt som skal prioriteres som neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Valget landet på forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og budsjettering.

2. Avgrensning av revisjonsobjekt

Prosjektet foreslås avgrenset til avdelingen *omsorg og mestring* i Narvik kommune. Sekretariatet vurderer at dette er i samsvar med forutsetningens som lå til grunn for kontrollutvalgets vedtak i sak 64/22 om drøfting av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det henvises til Narvik kommunes årsrapport 2021:

Det er innenfor områdene Oppvekst og Omsorg og mestring at det er de største overskridelsene i forhold til budsjett. De to sektorene har stått og står midt i omstillingsprosesser for å få harmonisert kostnadsnivået mot kommuner det er naturlig å sammenligne oss med. I begge sektorene tar det lengre tid og får mindre effekt enn forventet av de tiltak som iverksettes. Dette på tross av en tett oppfølging av tiltakene internt. Vi registrerer at det er ingen enkeltfaktor som går igjen som er årsak i effekt av tiltak, ut over at tiltak tar lengre tid enn forespeilet. utfordringer knyttet til koronapandemi og å rekruttere tilstrekkelig med personell til de ulike tjenestene har vært en medvirkende årsak til dårligere økonomisk måloppnåelse.

Videre fremkommer det:

Utfordringen gjennom 2021 er at kommunen produserer flere pleie- og omsorgstjenester enn vi har økonomisk rammer til. Vi har både flere pasienter/brukere enn andre kommuner, og yter større omfang av tjenester til våre innbyggere. Flere av økonomiplantiltakene i 2021 var derfor avhengig av en stram prosess med betydelig mer nøkternt tildeling og hyppig evaluering/nedskalering. Dette er prosesser som tar tid og som krever tett oppfølging for å få gjennomført den nødvendige bemanningstilpasningen etterhvert som vedtak reduseres. Kommunalområdet har i 2021 ikke hatt god nok metodikk i disse prosessene. Daglig drift og sikring av personell har dominert aktiviteten.

3. Formålet med prosjektet

Formålet med prosjektet vil være å belyse om Narvik kommune har god økonomistyring og budsjettering for avdelingen omsorg og mestring.

En god økonomistyring bidrar til forutsigbarhet, noe som gir kommunen trygge rammer for planlegging og strategisk tenking for framtiden for kommunen og dens innbyggere. God økonomistyring med tilstrekkelige og korrekte rapporteringer, bidrar med nødvendige styringsverktøy til politisk nivå i forhold til utarbeidelse av økonomiplan og budsjett.

Undersøkelsen har også som formål å belyse om Narvik kommune har en budsjettprosess og budsjettoppfølging som sikrer god styring og kontroll innen tjenesteområdet. Herunder om budsjettet oppfyller krav til realisme, blir rutiner for økonomirapporteringer fulgt opp og hvordan håndteres budsjettavvik.

4. Problemstillinger

Undersøkelsen avgrenses til Narvik kommunes avdeling omsorg og mestring. Sekretariatet foreslår at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har Narvik kommune økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
 - a) Har Narvik kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre god økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
 - b) Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen?
2. Har Narvik kommune en tilfredsstillende budsjettstyring, og har tjenesteområdet økonomiske forutsetninger til å drifte i henhold til budsjett?
 - a) Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
 - b) Legger beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?

5. Kontrollutvalgets behandling

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet (vedlegg). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne. Den overordnede prosjektskissen vil bli forelagt kontrollutvalget for godkjenning, eller eventuelt justeringer, før prosjektet igangsettes.

Finnsnes, den 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Økonomistyring og budsjettering innen omsorg og mestring

Kommune: Narvik kommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til Narvik kommunes gjeldende plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet *Økonomistyring og budsjettering* prioritert på andreplass.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med prosjektet vil være å belyse om Narvik kommune har god økonomistyring og budsjettering for avdelingen omsorg og mestring.

En god økonomistyring bidrar til forutsigbarhet, noe som gir kommunen trygge rammer for planlegging og strategisk tenking for fremtiden for kommunen og dens innbyggere. God økonomistyring med tilstrekkelige og korrekte rapporteringer, bidrar med nødvendige styringsverktøy til politisk nivå i forhold til utarbeidelse av økonomiplan og budsjett.

Undersøkelsen har også som formål å belyse om Narvik kommune har en budsjettprosess og budsjettoppfølging som sikrer god styring og kontroll innen tjenesteområdet. Herunder om budsjettet oppfyller krav til realisme, blir rutiner for økonomirapporteringer fulgt opp og hvordan håndteres budsjettavvik.

Mulige problemstillinger:

Undersøkelsen avgrenses til Narvik kommunes avdeling omsorg og mestring.

1. Har Narvik kommune økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
 - a) Har Narvik kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre god økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
 - b) Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen?
2. Har Narvik kommune en tilfredsstillende budsjettstyring, og har tjenesteområdet økonomiske forutsetninger til å drifte i henhold til budsjett?
 - a) Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
 - b) Legger beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 5/23

Dato: 30.01.2023

Sign: Susan Terese Thoresen



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 6/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



**NARVIK
KOMMUNE**

ÅRSRAPPORT 2022

**Kontrollutvalget
i
Narvik kommune**

1. INNLEDNING

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

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

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

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

Kontrollutvalget har hatt følgende sammensetning i 2022:

Faste medlemmer

1. Boy-Arne Buyle (leder) Krf
2. Tommy Nymo (nestleder) A
3. Fredrik D. Kvensjø
4. Marit Hienn til 22.3.2022 Line Viklem Eidum fra samme dato*
5. Rakel Norum

Varamedlemmer Krf

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

Varamedlemmer A

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

Varamedlemmer for 3-5

Stein-Tore Auran

*fritak innvilget og nytt medlem valgt - sak 17/22 Narvik kommunestyre.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører. Møtene har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget.

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

K-Sekretariatet IKS har i 2022 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

Revisjon for Narvik kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 8 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 66 saker.

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

4.3 Forhold som er behandlet i 2022

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

REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påse» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og

gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «påse» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisors – Narvik kommunes årsoppgjørrevisjon for 2021**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon. .
- ✓ **Uttalelse om Narvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Narvik Havn KFs årsoppgjørrevisjon for 2021**
- ✓ **Uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2021.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Narvik Vann KFs årsoppgjørrevisjon for 2021**
- ✓ **Uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap for 2021**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap og årsberetning for 2021.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjon av pasientregnskapet for 2021 – Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter**
- ✓ **Revisors attestasjonsuttalelse - etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning (2021)**
Etterlevelseskontrollen er rettet mot offentlige anskaffelser. Kontrollen avdekket ikke forhold som indikerer brudd på de aktuelle bestemmelsene som er lagt til grunn for kontrollen.
- ✓ **Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisorers uavhengighetsvurdering til orientering.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2022 – Narvik kommune**
Rapportering av revisjonsstrategi, og den risiko- og vesentlighetsvurderingen som ligger til grunn for denne, er et av de grunnlag kontrollutvalget har for utøvelse av sitt lovpålagte påseeransvar med revisjonen. Rapporteringen gir også kontrollutvalget informasjon om kommunens økonomi og regnskapsføring. Den gjennomføres både for kommunen og kommunale foretak.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2022 – Narvik Havn KF**
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2022 – Narvik Vann KF**

✓ **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko og vesentlighetsvurdering for 2022**

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ble presentert for kontrollutvalget.

Nummererte revisjonsbrev:

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

Følgende revisjonsbrev er behandlet i 2022:

✓ **Oppfølgingen av revisjonsbrev nr. 2 – Kvalitetssikring av årsregnskapet**

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.

Revisor opplyser i brev av 17.12.2021 at kommunen innfører tiltak for kvalitetssikring som vurderes som tilfredsstillende. Kontrollutvalget avslutter saken.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak**

Rapport fra forvaltningsrevisjonen er levert med følgende anbefaling:

«Med bakgrunn i våre funn, vurderinger og konklusjoner har vi følgende anbefalinger til Narvik kommune:

- Videreutvikle systemet for oppfølgingen av politiske vedtak, herunder
 - Utarbeide rutiner for hvordan saksbehandlinger går frem for avklaring av vedtakets innhold ved behov
 - Utarbeide rutiner for hvordan saksbehandler går frem dersom en blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtak
 - Etablere rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå

Med bakgrunn i at vi har funnet at flere kommunestyrevedtak ikke er iverksatt (fullt ut) som forutsatt, anbefaler vi også Narvik kommune å

- *Gjennomgå iverksettelsen av tidligere kommunestyrevedtak og gjøre nødvendige tiltak dersom vedtak ikke er iverksatt som forutsatt.*

Kontrollutvalget vedtak :

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak» til orientering.*
 2. *Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisors anbefalinger i rapportens kapittel 9.*
 3. *Rådmannen rapporterer av eget tiltak til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets pkt. 2 innen 30.10.2022.*

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemming vedtatt i kommunestyret. Vedtaket ble utfylt ytterligere i kommunestyret med følgende tillegg:

Kommunestyret ber rådmannen årlig, i forbindelse med budsjettprosessen, legge frem en liste over politiske vedtak og en oversikt over hvilke vedtak som er gjennomført. I forbindelse med budsjett 2023 legger det frem en liste med saker fra og med kommunesammenslåingen 1.1.2020.

Svar fra rådmannen er ikke mottatt. Saken er ikke avsluttet i 2022.

✓ **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om forvaltning, drift og vedlikehold**

Kommunestyret behandlet saken i 2020. Kontrollutvalget ba rådmannen om en skriftlig redegjørelse om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak. Denne er mottatt i 2022 og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget legger til grunn at rådmannen har fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 21/20.*
2. *Kontrollutvalget registrerer at rådmannen i sitt svar til kontrollutvalget redegjør for gjeldende praksis for rapportering til kommunestyret. Det fremgår av svaret at rådmannen ikke vurderer å treffe ytterligere tiltak i henhold til revisors anbefalinger. Det hører ikke under kontrollutvalgets mandat å overprøve rådmannens faglige skjønn.*
3. *Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 21/20 til orientering.

Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om sykefravær**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget legger til grunn at rådmannen har fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 39/18. Kontrollutvalget vil bemerke at rapporteringen om oppfølgingen av anbefalingens annet kulepunkt om ROS-analyser og vernerunder er lite konkret for så vidt gjelder status, og i større grad beskriver hva som skal gjøres enn hva som faktisk er gjort hittil.*
2. *Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 39/18 til orientering.»

Den 10.3.2022 mottok kontrollutvalget v/leder og sekretariat e-post med utfyllende opplysninger fra rådmannen. Denne ble ikke behandlet av kontrollutvalget i møtet samme dag, men fulgte vedlagt saken til kommunestyret.

Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Narvik kommunes erverv av Ballangseira industriområde**
Bestilling ble inngitt til KomRev NORD. Overordnet prosjektskisse var behandlet. Kontrollutvalget bad kommunestyret om ytterligere avklaringer etter at det var klarlagt at det justerte prosjektet også skulle omfatte interpellasjon. Saken er avsluttet ved kommunestyrets vedtak i sak 101/22.
- ✓ **Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetsvurderinger**
Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD IKS ledes av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. Kontrollutvalget tok begge oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurderinger til orientering.

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

- ✓ **Bestilling eierskapskontroll - Narvikgården AS**
Kontrollutvalget vedtok i møte 5.12.2022 å bestille en eierskapskontroll rettet mot Narvikgården AS.

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Narvik kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.
- ✓ **Rapport fra eierskapskontroll Nordkraft AS**
Revisors konklusjon i rapporten er:
 1. *Narvik kommune fører til dels kontroll med sine eierinteresser i Nordkraft AS.*
 2. *Narvik kommunes eierinteresser utøves til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.*

Revisor har fremsatt følgende anbefalinger i rapportens kapittel 4:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Narvik kommune å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Videre anbefaler vi Narvik kommune å treffe tiltak for å sikre oppfyllelse av kommuneloven § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding.»

Kontrollutvalget vedtak :

1. *Kontrollutvalget tar rapporten Eierskapskontroll Nordkraft AS til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll Nordkraft AS av 3.5.2022 fra KomRev Nord til orientering.*
 2. *Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 4 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.*
 3. *Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakerapportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 15.12.2022.*

Kontrollutvalget har ikke mottatt svar, men sak om tilbagemeldingen har vært til behandling i kommunestyret, som vedtok å ta denne til orientering. Dette er ikke i samsvar med foreskrevet saksbehandlingsmåte i henhold til § 5 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget følger opp saken i 2023.

ANDRE SAKER:

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Kommunens varslingsrutiner og tilgjengelighet**
Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering om kommunes varslingsrutiner og tilgjengelighet. Den muntlige redegjørelsen ble tatt til orientering.
- ✓ **Kommunens praktisering av kvalifikasjonsprinsippet ved ansettelser i ledende stillinger**
Kontrollutvalget ba rådmannen om en orientering om hvordan kvalifikasjonsprinsippet ivaretas ved ansettelser i ledende stillinger i kommunen. Den muntlige redegjørelsen ble tatt til orientering.

- ✓ **Administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 118/20 om sanitære forhold i Framneslia**
Kontrollutvalget har mottatt redegjørelse fra rådmannen. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.
- ✓ **Saksbehandlingstid og gebyr praksis i byggesaker**
Kontrollutvalget bad i 2021 om orientering og dokumentasjon for kommunens praktisering av reglene om trinnvis reduksjon av byggesaksgebyr ved oversittelse av saksbehandlingsfrister. Rådmannens svar ble behandlet av kontrollutvalget i 2022 og vurdert som tilfredsstillende.
- ✓ **Kommunestyresak 95/21 – etiske retningslinjer**
Sekretariatet presenterte de spørsmålsstillingene som måtte avklares i møte med gruppelederne. Bestillingen er kansellert.

Oversikten ovenfor er ikke uttømmende.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 13.2.2023, sak 6/23.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 7/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2023.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2023 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fem utkast til Årsplan 2023 for utvalget, jf. vedlegg. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

Kontrollutvalget drøfter om det er flere forhold/saker som ønskes omtalt i årsplanen.

Finnsnes, den 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen for 2023 er vedtatt i sak 58/22, og er som følger:

- Mandag 13. februar
- Mandag 20. mars
- Mandag 15. mai
- Mandag 19. juni
- Mandag 4. september
- Mandag 2. oktober
- Mandag 6. november
- Mandag 4. desember

Møtestart er satt til kl 10.00.

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskap tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget (KF=kommunalt foretak):

- Narvik kommune
- Narvik Havn KF
- Narvik Vann KF

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

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

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

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

Forvaltningsrevisjon:

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

Eierskapskontroll:

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

II. KONTROLLOMRÅDER

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

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

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Kommuneloven ble i 2018 gjenstad for en omfattende revisjon. Lovendringer trådte i kraft fra konstituering av nytt kommunestyre i oktober 2019. Revisjonens plikter er nå inntatt i kommunelovens kap. 24. I tillegg finner regler i forskrift.

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

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

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

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

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

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

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

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Følgende prosjekter bestilles i 2023:

- Økonomistyring og budsjettering
 - Offentlige anskaffelser
 - IT-systemer og sikkerhet (*avhengig av tilgjengelige ressurser*)
4. Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjoner som fullføres i 2023.
 5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter følges opp 2023:

- Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak

6. Vedtak hvilke eierskapskontroller som skal iverksettes ut ifra vedtatt plan om eierskapskontroll.

Følgende kontroller bestilles i 2023:

- Futurum
7. Legge frem for kommunestyret resultatet av eierskapskontroller.
 - Narvikgården AS
 8. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunens eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp.
 - Nordkraft AS
 9. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat, av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 8/2023	Møtedato: 13.2.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAK: TILKNYTNINGSavgIFT VANN OG AVLØP

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget innhenter samtlige avtaler som er inngått mellom Narvik kommune og Narvikfjellet Eiendom AS vedrørende etablering av boligtomter i Fagernesfjellet.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse for hvordan tilknytningsavgift for disse tomtene er beregnet og innkrevd. I redegjørelsen bes avklart om det har funnet sted noe økonomisk oppgjør mellom Narvikfjellet Eiendom AS og Narvik kommune for så vidt gjelder tilknytningsavgiften.
3. Frist for redegjørelse settes til 13.3.2023.

Vedlegg:

E-post med vedlegg av 5.1.2023 fra Boy-Arne Buyle

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalgetsleder har oversendt til sekretariatet en e-postutveksling mellom Erling Knudsen og Narvik kommune v/kommunalsjef Rolf M. Lossius. Den mottatte korrespondansen gir ikke et oversiktlig bilde av de forhold saken omhandler. Slik sekretariatet forstår korrespondansen retter Knudsen kritikk mot Narvik kommune for så vidt gjelder kommunestyrevedtak om forskrift for vann- og avløpsgebyr i Narvik kommune, som trådte i kraft 1.1.2020. I tillegg kritiseres kommunen for etterlevelsen av både forvaltningslovens og kommunens etiske regler. Saken reiser også spørsmål om hvorvidt tomtekjøpere til Narvikfjellet har betalt tilknytningsavgift både gjennom tomtevederlag og ved direkte fakturering fra Narvik kommune.

2. Avgrensning

2.1. Kommunestyrets vedtak – forskrift for vann- og avløpsgebyr

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Kontrollutvalgets mandat omfatter ikke å føre kontroll med kommunestyret. Mandatet er også underlagt sterke begrensninger vis a vis andre folkevalgte organ, idet kontrollutvalget ikke har anledning til å overprøve politiske

prioriteringer, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1. Kontrollutvalgets mandat er dermed i realiteten begrenset til saksbehandlingsfeil og vedtak som ikke er i samsvar med lovgivningen. Kommunestyret har vedtatt forskrift for vann- og avløpsgebyr. Det er senere behandlet i to etterfølgende saker. Vedtakene har så vidt sekretariatet vet ikke vært gjenstand for lovlighetskontroll. Sekretariatet ser ingen foranledning for at kontrollutvalget kan eller bør iverksette noen undersøkelse opp imot disse vedtakene.

2.2 Administrasjonens etterlevelse av forvaltningsloven

Knudsens kritikk mot administrasjonens etterlevelse av forvaltningsloven vurderes heller ikke som et relevant undersøkelsestema for kontrollutvalget. En gjennomlesning av den mottatte korrespondansen viser ikke noen åpenbare feil fra administrasjonens side. Det kan ikke dermed utelukkes at en grundigere gjennomgang kunne ledet til et annet resultat.

Kontrollutvalget skal primært konsentrere sin virksomhet den administrative internkontrollen. Det innebærer at ressursene rettes inn mot risiko for systemsvikt. Om det skulle vært begått feil i en enkeltstående sak er dette normalt bare av interesse dersom det foreligger særlige grunner som tilsier at det iverksettes undersøkelse. Det er ikke tilfellet her.

2.3 Er det avkrevd dobbelt tilknytningsavgift?

Det rettslige grunnlaget for å kreve tilknytningsavgift følger av lov om kommunale vass- og avløpsanlegg:

§ 4. Ramma for kommunalt eigarskap til vass- og avløpsanlegg og hovudreglane for fastsetjing av vass- og avløpsgebyr

Gebyra skal vera eingongsgebyr for tilknytning og årlege gebyr.

Departementet fastset i forskrift ramma for gebyra og hovudreglane om utrekning og innkrevjing. Likeeins kan departementet fastsetje andre føresegner til gjennomføring av lova.

Størrelsen på tilknytningsavgiften fastsetter den enkelte kommune ved lokal forskrift:

§ 5. Lokale forskrifter

Kommunen fastset i forskrift storleiken på gebyra i kommunen og gjev nærare reglar om gjennomføring av gebyrvedtaket og innkrevjing av gebyra.

Forurensningsforskriftens § 16-1, 1. ledd fastslår at kommunale vann- og avgiftsgebyrer ikke må overskride kommunens selvkost.

§ 16-1. Rammen for gebyrene

Vann- og avløpsgebyrer fastsatt i medhold av lov 16. mars 2012 nr. 12 om kommunale vass- og avløpsanlegg skal ikke overstige kommunens nødvendige kostnader på henholdsvis vann- og avløpssektoren. Ved beregning av selvkost bør de til enhver tid gjeldende retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester legges til grunn.

Paragraf 16-3 bestemmer når plikten til å betale tilknytningsavgift oppstår:

Plikt til å betale engangsgebyr for tilknytning oppstår når en ellers gebyrpliktig eiendom blir bebygd, eller når gebyrplikt for bebygd eiendom inntreffer etter lov om kommunale vass- og kloakkavgifter § 1. Ved tilbygg eller påbygg kan det beregnes tillegg i tilknytningsgebyret.

Slik sekretariatet forstår de mottatte dokumenter mener Knudsen at kjøpere av tomter på Narvikfjellet i utgangspunktet har betalt for tilknytning av vann og avløp direkte til selger, Narvikfjellet Eiendom AS, og at de likevel er blitt belastet avgiften en gang til, formodentlig ved direkte fakturering fra kommunen.

Avtale (formodentlig standardavtale) mellom Narvikfjellet Eiendom og kjøpere er vedlagt kontrullutvalgsleders e-post til sekretariatet. Avtalens pkt. 2 sier følgende:

2. Boligfeltutbygging/ anleggsbidrag

NFE er ansvarlig for utbygging av nødvendig infrastruktur frem til den enkelte tomtegrense.

Nødvendig infrastruktur omfatter bla:

Ledningsanlegg, veier, fortau, gatebelysning, fremføring av elektrisitet/ telefon og lignende.

Infrastrukturen bygges i henhold til krav fra Narvik kommune. Tomtekjøper kan ikke motsette seg eller kreve kompensasjon for de beslutninger som fattes mellom NFE og Narvik kommune knyttet til infrastrukturen.

Kostnadene til infrastruktur for tomteområdet/ boligfeltet samlet, skal fordeles på den enkelte tomt basert på kvadratmeterstørrelse. Disse kostnadene er inkludert mva og benevnt anleggsbidrag i punkt 6 nedenunder.

Tomtekjøper er selv ansvarlig for infrastruktur, topografi og tilgjengelighet på egen tomt. Tomten selges som råtomt, og som den er fra naturens side.

Forholdet mellom Narvikfjellet Eiendom AS og Narvik kommune for så vidt gjelder opparbeidelse og eiendomsrett til infrastruktur beskrives i kontraktens pkt. 1:

Tomtene vil bli krevd bygd ut innenfor planmessig gitte rammer. NFE vil stå som tiltakshaver for gjennomføring av all nødvendig infrastruktur i henhold til krav fra Narvik kommune. Narvik kommune forutsettes å overta all infrastruktur utenfor tomtegrensene etter komplett ferdigstilling. For nærmere beskrivelse av infrastrukturen, se avtalens punkt 2.

Det synes altså ut fra kontrakten som om tomtekjøper betaler direkte til selger for all infrastruktur, herunder vann og avløp, og at infrastrukturen etter ferdigstilling overdras til kommunen. Dette indikerer at det er inngått en eller flere avtaler mellom Narvikfjellet Eiendom AS og Narvik kommune. Dersom kontrollutvalget beslutter å gå videre med saken vil det være naturlig å innhente disse. Det legges i kjøpekontrakten til grunn at selger og kommunen kan fatte beslutninger som får konsekvenser for kjøperne:

Infrastrukturen bygges i henhold til krav fra Narvik kommune. Tomtekjøper kan ikke motsette seg eller kreve kompensasjon for de beslutninger som fattes mellom NFE og Narvik kommune knyttet til infrastrukturen.

Den juridiske situasjonen er sammensatt. Kjøp og salg av tomter er privatrettslige forhold, hvor det er inngått avtaler mellom selger og kjøper. Det er nærliggende å anta at det er det kontraktsformularet sekretariatet har mottatt som er benyttet. Men sekretariatet har ikke sett noen av de undertegnede kontraktene og kan derfor ikke utelukke at de kan avvike innholdsmessig fra det som er fremlagt i forbindelse med denne saken. Kontrollutvalget har ikke noe mandat i private parters kontraktsforhold og ingen innsynsrett i disse.

Som ovenfor nevnt må det også foreligge minst en avtale mellom Narvikfjellet Eiendom AS og Narvik kommune. Disse har kontrollutvalget full innsynsrett i.

Det fremkommer av det avtaleformularet sekretariatet har fått at selger og kommunen har rådighet over etableringen av infrastrukturen, og at tomtekjøperne ikke kan kreve innflytelse eller kreve kompensasjon for beslutninger som gjøres i så henseende.

Hvilke beslutninger som er fattet har sekretariatet ingen kunnskap om. Dersom det er foretatt endringer i forhold til den opprinnelige modellen som har medført at kjøperne er belastet med dobbel tilknytningsavgift vil dette kunne være et kontraktsbrudd i det privatrettslige forholdet mellom selger og kjøper. En eventuell avtale mellom kommunen og selger som måtte regulere betalingen av tilknytningsavgift på en annen måte enn selve kjøpekontrakten vil i utgangspunktet ikke kunne påberopes eller angripes av kjøperne, ettersom disse ikke er part i avtalen. Sekretariatet må imidlertid presisere at det pr. dato ikke har noen konkret kunnskap om sakens fakta.

3. Sekretariatets vurdering

Saken fremstår uavklart for så vidt gjelder fakta. Dersom det er gjort feil ved belastning av tilknytningsavgift for vann og avløp kan dette være en systemfeil. Å føre kontroll med systemene for internkontroll er blant de sentrale oppgaver for kontrollutvalget. Dette tilsier at kontrollutvalget følger opp dette forholdet når det er blitt kjent med det.

Sekretariatet vurderer også at hensynet til kommunens omdømme tilsier at det iverksettes undersøkelse for å klarlegge de faktiske forhold, og avklare om kommunen har opptrådt korrekt.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 2.2.2023

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Fra: [Boy-Arne Buyle](#)
Til: [Tage Karlsen](#); [Susan Terese Thoresen](#)
Emne: Fwd: Klage på å avslutte sak uten å oppfylle kravene i etiske retningslinjer og fvl - veiledningsplikt.
Dato: torsdag 5. januar 2023 09:23:13
Vedlegg: [Selvkost innen vann og avløp ved utbyggingssavtaler.pdf](#)
[Tomtekjøpsavtale Narvikfjellet.pdf](#)

Det er ikke ofte du mottar e-post fra boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no. [Finn ut hvorfor dette er viktig.](#)

Heisann og riktig godt nyttår.

Jeg ønsker at sekretariatet ser på denne saken og vurderer mulig oppfølging av dette varselet.

Her mener jeg det blir feil å ikke svare ut spørsmålene da det er mange som ønsker å få avklart om det som er vedtatt i kommunestyret er rett å gjøre.

Er også blitt kontaktet av beboer i det nye boligfeltet i Skistua som har gitt meg kontrakten hans og lurer på om han har vært med å betale 2 ganger både gjennom selvkost i gebyret til Narvik Vann og gjennom anleggsbidraget i henhold til kontrakten.

Hvis vi i Narvik Kommune skal ha tillit i befolkningen er det viktig at saker som denne belyses åpent og ærlig og hvis noe har blitt gjort feil må man ta lærdom og rette opp.

Legger ved kontrakten til boligkjøper og sak – «nødvendige kostnader» innen vann og avløp fra Klima- og miljødepartementet.

Mvh
Kontrollutvalgsleder
Boy-Arne Buyle

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

Fra: **Erling Knudsen** <erling@efjord.no>

Date: tir. 20. des. 2022 kl. 11:32

Subject: Klage på å avslutte sak uten å oppfylle kravene i etiske retningslinjer og fvl - veiledningsplikt.

To: Rolf M. Lossius <rolf.lossius@narvik.kommune.no>

Cc: Narvik Kommune Sentralbord <postmottak@narvik.kommune.no>, Trude Rostrup

Bertnes <trude@narvikvann.no>, Per Inge Lyngvær <peringe@narvikvann.no>, Lars

Skjønnås <lars.skjonnaas@narvik.kommune.no>, Lars Norman Andersen

<lars.norman.andersen@narvik.kommune.no>, <sfnopost@statsforvalteren.no>, Boy-Arne

Buyle <boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no>

Skulle kommunen opprettholde sitt synspunkt ber jeg kommunen oversende til Statsforvalteren. Jeg mener at å avvise ikke oppfyller verken kommunens egne etiske retningslinjer eller forvaltningslovens krav til veiledning.

Da viser jeg til etiske retningslinjer og melder ulovlig bruk av selvkost I Narvikfjellet som et lovstridig avvik. Hvis det stemmer at dette også har skjedd i Malmporten og på Medby er det samme varsel i disse sakene.

Kommunen må behandle dette som ei varsling og etter rutinene for slike.

Både Narvik kommune og Narvik vann er eid av kommunen jeg er innbygger i. Dette kan også være skjulte kostnader fra da kommunene Ballangen og Narvik ble slått sammen.

Så ber jeg kommunen om veiledning, etter forvaltningslovens bestemmelser for å få fram

om det fins et lovmessig grunnlag for å fravike selvkostforskriften.

Hvem kan prøve kommunens handlinger rettsmessig?

Kan f.eks kommunen selv be om råd fra Statsforvalteren?

Eller må saken bringes inn for Sivilombudet eller departementet. Der sistnevnte allerede har slått fast at næringsutvikling over selvkost ikke er tillatt, og kommunen ikke på noe sted har henvist til overordnet lov.

God jul, da er det vel forvaltningsloven som gir svarfristen også denne gangen.

Sitat, etiske retningslinjer, legg merke til at det ikke er begrenset til interesse i saken eller krav om intern varsling

:

VARSLING

Vi har rett og plikt til å varsle om kritikkverdige forhold.

Vi har mot til å varsle. Ledelsen skal ivareta den som varsler, og ta ansvar for at kritikkverdige forhold blir rettet opp.

Den som varsler, skal ikke utsettes for gjengjeldelse.

Fra forvaltningsloven viser jeg til:

§ 11. (veiledningsplikt).

Forvaltningsorganene har innenfor sitt sakområde en alminnelig veiledningsplikt. Formålet med veiledningen skal være å gi parter og andre interesserte adgang til å vareta sitt tarv i bestemte saker på best mulig måte.

Merk ordlyden parter og andre interesserte. Dvs at begrensningen på saklig klageinteresse ikke gjelder for veiledningsplikten.

Mvh

Erling Knudsen 916 08 922

tir. 20. des. 2022, 10:21 skrev Rolf M. Lossius <rolf.lossius@narvik.kommune.no>:

Dine 7 spørsmål er etter vår vurdering, ikke en innsynsbegjæring etter offentlighetsloven. Vi har ikke et utvidet ansvar for å svare ut spørsmål fra innbyggere som ikke er part i en sak. I de 7 spørsmål som du har fremmet, kan vi ikke se at du er part i noen av disse forhold som du stiller spørsmål om. Det innebærer at vi ikke har krav på å svare ut dine spørsmål i henhold til forvaltningsloven.

Med oversendelsen av dokumentasjon etter innsynsbegjæringen din fra Narvik Vann KF, anser vi på nytt saken som avsluttet og svart ut etter offentlighetsloven og forvaltningsloven.

Vennlig hilsen

Rolf M. Lossius

Kommunalsjef Virksomhetsstyring



Mobil: 959 97 403

Postadresse: Postboks 64, 8501 NARVIK

Hjemmeside: www.narvik.kommune.no

Postmottak: postmottak@narvik.kommune.no

19. des. 2022 kl. 11:03 skrev Erling Knudsen <erling@efjord.no>:

Det er forvaltningsloven som angir svarfristen for det som ikke er innsyn.

Samtidig har kommunen vedtatte etiske retningslinjer ang både åpenhet og gjennomskinnelighet.

Der framgår det også ansvaret hver enkelt, både i administrasjonen og politikere har til å både motta varslinger om feil, og krav om å korrigere disse.

Derfor imøteser jeg svar innen fristene i forvaltningsloven.

Narvik vann har nå gitt innsyn. Det er klart at lovligheten rundt å bruke selvkost til å finansiere næringsutvikling ikke er vurdert, verken. Rett nok innstilte Narvik vann på å la utbyggingsavtalen gjennomføres, før de ble "overkjørt".

Det ser også ut til at samme subsidieringen kan være gjort både på Medby og i Malmporten.

En feil blir ikke mindre feil, verken om den gjentas eller vedtas av et kommunestyre.

Der en i tillegg ser at saksdokumentene bak bygger på feil forståelse av selvkostforskriften, dvs at saken ikke er tilstrekkelig belyst.

Dagens dato er 19.12, da regner jeg med et svar innen rundt 15.1.2023

God jul og godt nyttår.

Mvh

Erling Knudsen 916 08 922

man. 19. des. 2022, 10:45 skrev Rolf M. Lossius

<rolf.lossius@narvik.kommune.no>:

Vi anser ikke de 7 spørsmålene i denne eposten som et innsynskrav, men som et ønske om at administrasjonen skal gjøre rede for ulike forhold.

Viser på nytt til offentlighetsloven om hovedreglene for innsyn. i Offentlighetslovens § 3 er det trukket opp hovedreglene for innsyn. Dine spørsmål vil kreve egne utredninger for å kunne besvares. Dette inngår ikke i offentlighetsloven og vi vil derfor ikke prioritere å svare ut dine 7 spørsmål i epost av 19. desember 2022.

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius
Kommunalsjef Virksomhetsstyring



Mobil: 959 97 403
Postadresse: Postboks 64, 8501 NARVIK
Hjemmeside: www.narvik.kommune.no
Postmottak: postmottak@narvik.kommune.no

19. des. 2022 kl. 09:08 skrev Erling Knudsen
<erling@efjord.no>:

Kopi: Statsforvalteren, siden kommunen har mottatt brev om å "svare så godt det lar seg gjøre" tidligere.

Jeg antar fakta i saken vil være ganske nærme denne artikkelen <https://www.fremover.no/5-17-548884>

Mens jeg venter på innsyn fra Narvik vann ber jeg Lossius svare på følgende:

1) Hvis det viser seg, noe det faktisk gjør etter departementets avklaring, at næringsutvikling ikke kan belastes selvkost. Hva gjør administrasjonen hvis et saksfremlegg bygger på feil forståelse av lovverket og har ført til uriktig utbetaling til et privat selskap?

2) Hvis et foretak først inngår en utbyggingsavtale om å betale selv, og i praksis belaster sine kunder med denne utgiften, da følger en utbyggingsavtalen, som faktisk også stiller krav om garantier for gjennomføring. Jeg har sett kontrakter på kjøp der også vann og avløp inngår.

Hvis da kommunestyret forledes til å betale for de samme utgiftene som tomtkjøperne betaler for - er det greit? Beløpet framstår jo som et rent økonomisk bidrag til Narvikfjellet as. Betalt av kundene til Narvik vann. Er dette revidert?

3) Kommunestyrets vedtak forutsatte "åpen bok" regnskapsmessig, mens kommunen har svart meg at avtalene om salg av tomter er mellom private og ikke en sak for kommunen.

Dette betyr at kommunen ikke har tatt den styringen kommunestyret vedtok før 20 mill ble utbetalt. Kan en da si at kommunestyrets vedtak er riktig gjennomført?

4) En forutsetning for å kunne gjøre vedtak er at saken er tilstrekkelig opplyst. Hvis et saksfremlegg bygger på feil forutsetninger, da er vel ikke saken tilstrekkelig opplyst? Vil ikke det riktige være å rydde opp i dette?

5) Kjøperne av tomter har betalt Narvikfjellet for vann og avløp, og får i tillegg være med på å betale på de 20 mill til samme vann og avløp over vannavgiften. Blir ikke det helt feil, selv om kommunestyret vedtar dette?

6) Kommunens etiske retningslinjer, både de gamle og de nye, stiller krav til integritet hos både saksbehandlere, politikere og kommunen som organisasjon.

Kan kommunen da bare la kundene til Narvik vann betale for

næringsutvikling. Litt som i Ole Brum: Gjort er gjort og spist er spist. Og foreta seg ingenting?

7) Det henvises til Malmporten og Bjerkvik og kommunalt bidrag til næringsutvikling. Var dette også over selvkost vann, eller over budsjett for næringsutvikling?

Alle, både personer og organisasjoner vil gjøre feil. Det er hva du gjør når feil oppdages som definerer deg.

tir. 16. feb. 2021, 16:04 skrev Rolf M. Lossius

<rolf.lossius@narvik.kommune.no>:

Dette er svar på dine eposter av 4. februar kl. 14.52 til Narvik kommune, og epost til Narvik Vann KF kl. 16.02 og 18.02 og 13. februar kl. 10.01.

Du har i dine spørsmål lagt til grunn dine fortolkninger av lov og regelverk. Dette har du selvsagt all rett til å gjøre, men en ytterligere diskusjon på fortolkningene vil i liten grad ha noen hensikt framover. Som administrasjon skal vi forholde oss til vårt øverste organ - kommunestyret. Du lager også et poeng av hva Narvik Vann KF selv innstilte opp mot hva kommunestyret besluttet i denne saken. Narvik Vann KF er et kommunalt foretak som er underlagt kommunestyret. Beslutningsprosessene er ikke annerledes enn når kommunestyret endrer på rådmannens innstilling i saker. Kommunestyrets vedtak er det som gjelder uansett.

Administrasjonen har prøvd så langt vi har mulighet, til å svare ut dine spørsmål. Dersom du mener at våre svar ikke er tilfredsstillende, vil vi anbefale at du benytter de organ som skal se til at vedtak er fattet på rett grunnlag. Her er det viktig å påpeke at vedtaket som ble fattet av kommunestyret, ikke har vært påklaget av noen som har vært part i saken, eller noen overordnede forvaltningsorgan med klageinteresse.

Som du fikk tilbakemelding i forrige epost, er vedtaket om å opparbeide VA-området i Fagernesfjellet bygd på samme prinsipp som andre større næringsområder. Dette er en praksis som ikke Narvik kommune gjennomfører alene, men er en utbredt praksis blant kommuner i Norge. Din påstand om at dette ikke er tillatt etter prinsippet om «neste generasjon» ikke skal betale for dagens utgifter, er ikke presist. Her er det hvilken avskrivningstid som gjelder. Utgiftene med avskrivningstid er godkjent av revisor og vi legger derfor til grunn at vi overholder det lover og regler som gjelder på området.

Dine spørsmål som går på prinsippet om å delfinansiere industri- og næringsareal er som sagt en vanlig praksis i Norge, og reguleres gjennom utbyggingsavtaler med anleggsbidragsmodell eller justeringsmodell. Denne praksisen er godt innarbeidet og det har ikke vært påklaget til ESA for slike avtaler. Prinsippene for hvordan man velger å avgiftsbelegge privat- og næringskunder innenfor VA-området er noe kommunestyret selv velger som modell. I valg av modell for avgiftsbelegging vil hensynet til kost/nytte være vesentlig mht. vurderingene for hvilke modeller man velger. Dagens modell er nylig stadfestet av kommunestyret, og vi kjenner ikke til at det foreligger et ønske om å bestille utredning på et nytt avgiftssystem.

Når det gjelder klageadgang til et vedtak som er fattet av et kommunestyre, må man være part eller annen med rettslig klageinteresse til det forvaltningsorgan som er nærmest overordnet det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket, jf. forvaltningsloven § 28 første ledd første punktum. I denne saken er nærmest overordnede forvaltningsorgan Statsforvalteren i Nordland.

For den som ikke har mottatt underretning om vedtaket, løper fristen fra det tidspunkt han har fått eller burde skaffet seg kjennskap til vedtaket, jf. forvaltningsloven § 29 annet ledd.

Erklæring om klage skal fremsettes for det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket. Dersom dette forvaltningsorganet kommer til at klagefristen er oversittet, treffes det vedtak om å avvise klagen, jf. forvaltningsloven § 33 annet ledd. Vedtak om avvisning kan påklages, jf. fvl. § 2 tredje ledd.

Når det gjelder forskriften for vann- og avløpsgebyr i Narvik kommune er det ikke klageadgang på vedtakelsen av forskriften. Statsforvalteren kan i henhold til kommuneloven kap. 27. føre lovlighetskontroll med forskriften. Vedtak med hjemmel i forskriften kan påklages dersom det er et enkeltvedtak. Klagen skal sendes til Narvik vann som evt. oversender denne til Statsforvalteren i Nordland.

Med dette anser vi dine spørsmål knyttet til bystyrets vedtak i sak 26/19 den 9. mai 2019 som svart ut.

Vennlig hilsen
Rolf M. Lossius

Kommunalsjef Virksomhetsstyring
Mob: +47 959 97 403



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.

<PastedGraphic-1.png>

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.

<1845c2c4be85b2e86771.png><1845c2c4be85b2e86771.png>

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.

Det er i dag inngått slik

TOMTEKJØPSAVTALE

mellom

- i) Narvikfjellet Eiendom AS
Postboks 335
8505 Narvik

(Heretter "NFE")

og

- ii) Navn:
Adresse:
Postnr/sted:

(Heretter "kjøper")

om kjøp av tomt i Narvikfjellet.

1. Bakgrunn

NFE har i dag hjemmel til flere tomteområder beliggende i Fagernesfjellet i Narvik kommune, og har som formål å utvikle tomteområdene for salg av enkelttomter.

Tomtene vil bli krevd bygd ut innenfor planmessig gitte rammer. NFE vil stå som tiltakshaver for gjennomføring av all nødvendig infrastruktur i henhold til krav fra Narvik kommune. Narvik kommune forutsettes å overta all infrastruktur utenfor tomtegrensene etter komplett ferdigstilling. For nærmere beskrivelse av infrastrukturen, se avtalens punkt 2.

I et første utbyggingstrinn tar NFE sikte på utbygging av områder for 27 boligtomter. I denne forbindelse har NFE fått utarbeidet reguleringsplaner, både område- og detaljregulering for de aktuelle tomteområdene. Reguleringsplanene er for tiden under behandling av Narvik kommune, og forventes å bli endelig godkjent senhøsten 2015, eller kort tid etter årsskiftet.

2. Boligfeltutbygging/ anleggsbidrag

NFE er ansvarlig for utbygging av nødvendig infrastruktur frem til den enkelte tomtegrense.

Nødvendig infrastruktur omfatter bla:

Ledningsanlegg, veier, fortau, gatebelysning, fremføring av elektrisitet/ telefon og lignende.

Infrastrukturen bygges i henhold til krav fra Narvik kommune. Tomtekjøper kan ikke motsette seg eller kreve kompensasjon for de beslutninger som fattes mellom NFE og Narvik kommune knyttet til infrastrukturen.

Kostnadene til infrastruktur for tomteområdet/ boligfeltet samlet, skal fordeles på den enkelte tomt basert på kvadratmeterstørrelse. Disse kostnadene er inkludert mva og benevnt anleggsbidrag i punkt 6 nedenunder.

Tomtekjøper er selv ansvarlig for infrastruktur, topografi og tilgjengelighet på egen tomt. Tomten selges som råtomt, og som den er fra naturens side.

3. Tomtetildeling

For å vinne tid til planlegging og finansiering av byggeplanene for så vel selger som den enkelte tomtekjøper, er det partenes ønske å inngå kjøpekontrakt for boligtomtene før området er byggeklart. Dette mens reguleringsplanene er til behandling i kommunen, og anleggsarbeidene i tomteområdene pågår.

Av samme grunn vil tomtene selges etter prinsippet "først i tid, først i rett", hvor kontraktsinngåelsestidspunktet danner utgangspunkt for valg av enkelttomt i boligområdet.

4. Byggetillatelse

Kjøper må selv stå for byggesøknad for bebyggelse på tomten til Narvik kommune.

Kjøper er selv ansvarlig for at byggesøknaden er i tråd med de reguleringsbestemmelser som gjelder for boligområdet, og den enkelte tomt spesielt.

5. Salgsobjekt

NFE overdrar til kjøper tomt nr _____ med tilliggende rettigheter og forpliktelser. Tomten har et areal på ca _____ Kvm. Tomtens størrelse fremkommer av vedlagt kartskisse.

6. Kjøpesum og omkostninger

Kjøpesummen består av tre deler:

Det er tomtepris som er basert på en gitt kvadratmeterpris for råtomt, dernest omfatter kjøpesummen den enkelte tomts anleggsbidrag som er fordelingen av kostnadene av boligfeltutbyggingen. Dertil kommer de offentlige avgifter til tinglysning av skjøte med mer.

De to førstnevnte summer skal betales til selger. Tinglysningsomkostningene blir fakturert den enkelte kjøper fra det offentlige når dokumentene er sendt inn.

Alle kostnader tilknyttet fradeling av den enkelte tomt, kommunale fradelings- og oppmålingsgebyrer, samt tinglysning av målebrev, dekkes av selger og vil ikke bli belastet tomtekjøper.

Pris på nevnte tomt er satt til NOK _____ inkl tomt og anleggsbidrag.

Enkeltsommene vil bli spesifisert og inntatt nedenunder når de er klare.

Kjøpesummen fremkommer da slik:

NFE skal meddele kjøper senest tre – 3- uker før overtakelse når endelig overtakelse skal finne sted. Kjøper kan ikke påklage dette tidspunkt.

Overtakelsestidspunktet forutsetter at fradelingsforretning er gjennomført og målebrev utstedt, og at boligtomten har tilgjengelig adkomst for å påbegynne bebyggelse.

Fra overtakelsestidspunktet svarer kjøper for alle tomtens utgifter, og oppbærer alle inntekter fra tomten.

Kjøper har ikke rett til å ta tomten i besittelse før fullt oppgjør er registrert på NFE`s konto jf avtalens punkt 7.

Overflatearbeider som asfaltering, kantstein, gatelys og lignende vil kunne bli utført etter at tomtene er overdratt. Dette gir ikke rett til økonomisk kompensasjon eller tilbakeholdelse av kjøpesum.

Risikoen for tomten går over på kjøper fra avtalt overtakelsestidspunkt.

10. Heftelser

Tomten overdras fri for pengeheftelser. Eksisterende pengeheftelser skal slettes for selgers regning.

11. Selgers opplysningsplikt og kjøpers undersøkelsesplikt

NFE har plikt til å opplyse om skjulte og/eller åpenbare feil og mangler ved tomten som han kjenner eller måtte kjenne til. Dersom NFE har gitt uriktige opplysninger, vil det foreligge en mangel. NFE erklærer at de ikke er kjent med at det eksisterer noen slik mangel ved tomten i dag. Fortielse av slik kjennskap kan medføre prisavslag, erstatningsansvar eller heving av kjøpekontrakten.

Kjøper kan ikke gjøre gjeldende som mangel noe han ble kjent med eller burde blitt kjent med ved besiktigelsen. Det samme gjelder andre forhold kjøper kjente eller måtte kjenne til da avtalen ble inngått.

12. Tilstand/ ansvarsfraskrivelse

Kjøper overtar tomteeiendommen som avtalt i denne kontrakt. Tomten overtas i den stand den var ved kjøpers besiktigelse, altså "som den er" jf avhl § 3-9.

Kjøper har blitt oppfordret til å undersøke tomten for å få oversikt over dens tilstand. Kjøper kan ikke gjøre gjeldende mangler som burde ha blitt oppdaget ved besiktigelse.

Tomten selges som råtomt, med vei, vann og avløp til tomtegrensen.

13. Mislighold/ reklamasjon

Dersom tomteeiendommen har mangler, eller selger ikke til rett tid oppfylder sine forpliktelser etter avtalen (forsinkelse), kan kjøper i henhold til lov av 03.07.92 nr 93 kreve oppfyllelse, retting, prisavslag, erstatning, heving og/eller holde tilbake en forholdsmessig del av kjøpesummen.

- (i) Tomtepris NOK _____
- (ii) Kjøper betaler anleggsbidrag pålydende NOK 450 000,-

Anleggsbidraget omfatter utlegg som selger har hatt til bygging av infrastruktur herunder vei, lys, vann og avløp, samt kartgebyr for situasjonskart.

Kjøpesum tomt og anleggsbidrag skal ikke overstige 5% av den pris som er inntatt ovenfor i punkt 6.

- (iii) Omkostninger og gebyrer:

Dokumentavgift 2,5% av tomtepris	NOK _____
Tinglysningsgebyr skjøte	NOK 525,-
Tinglysning panteobligasjon kr 525,- pr pantedokument	<u>NOK 525,-</u>
Totale omkostninger	NOK

7. Oppgjør

Ved kontraktsinngåelse innbetales et forskudd pålydende NOK 30 000 til Advokatfirmaet Hienn AS klientkonto nr 4605.42.05910. Innbetalt beløp gir kjøper rett til den spesifiserte tomt.

Forskudd skal være betalt senest 7 dager etter kontraktsinngåelse. Manglende eller for sen innbetaling av forskudd medfører bortfall av rett til spesifisert tomt.

Resterende oppgjør av kjøpesummen foretas direkte mellom kjøper og NFE.

Kjøpesummen skal i sin helhet være innbetalt til kontonummer _____ innen det avtalte overtakelsestidspunkt (jfr punkt 9) - med fratrukk for forskuddsinnbetaling pålydende NOK 30 000.

Kjøper har risikoen for endringer i offentlige gebyrer og avgifter.

Dersom hele eller deler av kjøpesummen ikke er innbetalt ved forfall, betales det forsinkelsesrenter i henhold til lov av 17.12.1976 nr 100 fra forfallsdato.

8. Tinglysning/ sikkerhet

På overtagelsestidspunktet utsteder NFE signert skjøte til kjøper. Kjøper besørger selv tinglysning av skjøte med mindre partene blir enig om annet.

9. Overtakelse

Tomten skal overtas av kjøper, senest 31.12.16 ("overtakelsestidspunktet").

På grunn av manglende avklaring av tidspunkt for godkjenning av reguleringsplaner og påfølgende boligutbygging, vil tilgang til tomten være usikker. NFE forplikter seg til månedlig å orientere kjøper om status.

Dersom det er praktisk mulig kan overtakelsestidspunkt avtales før. Hvor det ikke foreligger innsigelser fra entreprenører som arbeider i området, og vilkårene for tomtekjøpet er innfridd, kan tomtekjøper starte sine arbeider på tomten fra overtakelsestidspunktet.

Denne Avtale er utferdiget i to- 2- eksemplarer hvorav partene får hvert sitt eksemplar:

Dato / Sted

.....
For Narvikfjellet Eiendom AS
"Selger"

Navn
"Kjøper"

Dersom kjøper ikke betaler kjøpesummen eller ikke oppfyller andre plikter etter avtalen, kan NFE i henhold til lov av 03.07.92 nr 93 kreve oppfyllelse, heving, erstatning eller forsinkelsesrenter.

Det foreligger mangel som kjøper kan påberope seg når:

- Kjøper ikke har fått opplysninger om forhold ved tomten som NFE kjente eller måtte kjenne til, og som kjøper hadde grunn til å regne med å få. Dette gjelder likevel bare dersom man kan gå ut fra at det har virket inn på avtalen at opplysningene ikke ble gitt.
- NFE har gitt uriktige opplysninger om tomten.
- Tomten har et vesentlig mindre areal enn opplyst av selger.

Mindre endringer (5 %) i arealet etter foretatt oppmåling anses ikke som mangel. Det samme gjelder mindre endringer (5 %) i totalsummen.

NFE kan heve avtalen dersom kjøpers betalingsmislighold innebærer et vesentlig kontraktsbrudd.

To - 2 - måneders betalingsmislighold av deler av kjøpesummen fra kjøper skal anses som vesentlig mislighold, og berettiger til heving fra NFE's side.

Hvis senest overtagelsestidspunkt overskrides med tre - 3 - måneder, kan kjøper heve denne tomtekjøpsavtale.

Dersom kjøper eller NFE mener at det foreligger en mangel eller forsinkelse ved den annen parts oppfyllelse av sine plikter etter avtalen, må han fremsette skriftlig reklamasjon overfor motparten innen rimelig tid etter at han oppdaget eller burde ha oppdaget misligholdet.

14. Selgers fratredelsesrett

NFE kan si opp tomtsalgskontrakten mot tilbakebetaling av forskuddsbeløpet hvis boligfeltutbyggingen kommersielt blir ulønnsom, enten ved at utbyggingskostnadene blir for høye, interessen for kjøp av tomter i boligfeltet ikke er tilfredsstillende, eller at offentlige godkjenninger eller reguleringer ikke blir gitt for boligfeltutbyggingen som forutsatt.

15. Diverse

Kjøper har fått seg forelagt følgende dokumenter som han har gjort seg kjent med:

- Områderegulering datert 16.01.15
- Reguleringsbestemmelser datert 06.05.15
- Kartskisse over felt datert 06.01.15
- Utsnitt detaljerte områder datert 01.05.15

16. Avhendingsloven

Avtalens bestemmelser utfylles av lov om avhending av fast eiendom av 03.07.1992 nr 93 (avheningslova) om ikke annet er avtalt.

Reservasjon ut uke 21

Tomt nr	Ant kvm	Benevnelse	Ant. Etasjer	U-grad	Gesims høyde	Møne høyde	Tak-vinkel i grader	Univer. Utform.	Sum for kunde
X 1	716	BF1	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	1 019 220
X 2	865	BF1	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	1 137 675
3	732	BF2	U+1+L (2)	45	9,2	13,0	15-30+flatt		1 031 940
4	677	BF2	U+1+L (2)	45	9,2	13,0	15-30+flatt		988 215
5	627	BF2	U+1+L (2)	45	9,2	13,0	15-30+flatt		948 465
X 6	735	BF2	U+1+L (2)	45	9,2	13,0	15-30+flatt		1 034 325
X 7	694	BF2	U+1+L (2)	45	9,2	13,0	15-30+flatt		1 001 730
8	514	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	858 630
9	563	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	897 585
X 10	635	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	954 825
X 11	621	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	943 695
X 12	627	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	948 465
13	561	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	895 995
14	551	BF3	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	888 045
15	570	BF4	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	903 150
16	575	BF4	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	907 125
X 17	627	BF4	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt	x	948 465
X 18	801	BF5	U+1	45	7,7	9,0	8-15+flatt		1 086 795
19	704	BF5	U+1	45	7,7	9,0	8-15+flatt		1 009 680
20	584	BF6	U+1	45	7,7	9,0	8-15+flatt		914 280
21	701	BF6	U+1	45	7,7	9,0	8-15+flatt		1 007 295
22	484	BF6	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt		834 780
23	629	BF5	U+1	45	3,2	4,5	8-15+flatt		950 055
24	743	BB1	U+1	60	8,0	9,2	8-15+flatt		1 040 685
25	697	BB1	U+1	60	8,0	9,2	8-15+flatt		1 004 115
26	774	BB1	U+1	60	8,0	9,2	8-15+flatt		1 065 330
X 27	989	BF7	U+1	45	7,7	9,5	8-15+flatt		1 236 255



Klima- og miljødepartementet
Postboks 8013 Dep
0030 OSLO

Deres ref

Vår ref
22/6721-2

Dato
23. november 2022

Oversendelse av sak – «nødvendige kostnader» innen vann og avløp

Vi viser til vedlagte e-poster fra Erling Knudsen, sendt 13. oktober og 4. november 2022, om selvkost på vann- og avløpsgebyr.

Problemstillingen dreier seg om hva som er å anse som «nødvendige kostnader» på henholdsvis vann- og avløpssektoren. Vi oversender derfor saken til Klima- og miljødepartementet som forvalter av regelverket rundt kommunale vass- og avløpsanlegg og bestemmelsene i forurensningsforskriften om kommunale vann- og avløpsgebyrer. Erling Knudsen er som kopimottaker av dette brevet orientert om oversendelsen, og vi beklager at vi ikke har sendt den over før nå.

Slik vi forstår saken, har det i forbindelse med utbygging av et nytt område ligget til grunn en utbyggingsavtale hvor entreprenør skal bekoste infrastrukturinvesteringer i vann og avløp, som vederlagsfritt skal overdras til kommunen. Siden endres dette premisset, og kommunen overfører midler til entreprenøren. Gitt at dette vederlaget knytter seg til vann- og avløpsinvesteringer, er spørsmålet om dette kan sies å være en nødvendig kostnad.

KDDs betraktninger ut fra regelverket rundt beregning av selvkost

KDD forvalter regelverket rundt beregning av samlet selvkost, jf. kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer, og våre betraktninger ut fra vårt regelverk er at kommunen gjennom gebyrene fra innbyggerne kan få dekket de utleggene den har hatt til å drifte vann- og avløpstjenestene og til investeringer i rør, anlegg o.l. For sistnevnte fordeles utgiften over investeringenes levetid, slik at kostnadene dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Det siste omtales ofte som generasjonsprinsippet.

Hvis utbygger i henhold til en utbyggingsavtale skal betale for infrastruktur på vann og avløp og vederlagsfritt overdra dette til kommunen, kan ikke kommunen ta dette inn i selvkost, da kommunen ikke har hatt egne utlegg til det. Om kommunen i henhold til en utbyggingsavtale skal betale for investeringer i vann og avløp, kan de derimot inngå i kommunens selvkost, og derigjennom inngå i grunnlaget for å utmåle vann- og avløpsgebyrene til abonnentene. Hvorvidt dette kan sies å være en nødvendig kostnad dersom utbyggingsavtalen i utgangspunktet la opp til at infrastrukturen på vann og avløp skulle overføres vederlagsfritt til kommunen, men siden ble endret, er det vi ber KLD vurdere nærmere.

Kostnadene må i alle tilfeller være knyttet til drift av eller investeringer i vann- og avløpstjenestene for å kunne inngå i selvkost. Utgifter til f.eks. næringsutvikling kan aldri tas inn i selvkost.

Med hilsen

Otto Leirbukt (e.f.)
avdelingsdirektør

Even Vaboen
seniorrådgiver

Vedlegg: E-post fra E. Knudsen til KDD av 13. oktober 2022 og av 4. november 2022

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopimottaker: Erling Knudsen (erling@efjord.no).



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 9/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTET 15.12.2022
 - Sak 125/22: Eierskapskontroll Nordkraft AS – tilbakerapportering til kontrollutvalget

- B. TILSYN UTFØRT AV STATSFORVALTEREN I NORDLAND
 - Tilsyn med drift av idrettsbaner med plastholdig løst fyllmateriale

- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
 - Informasjon Fagkonferansen 2023, 31. mai – 2. juni

Finnsnes, 30. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

**Plan, næring, kultur og teknisk drift
NIV3**

Saksframlegg

Arkivsak: 22/5227
Dokumentnr: 1
Arkivkode: FE-037
Saksbeh: Baard Espen Arnøy

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
125/22	Narvik kommunestyre	15.12.2022

Eierskapskontroll Nordkraft AS - tilbakerapportering til kontrollutvalget

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

Innstilling:

Kommunestyret tar redegjørelsen til orientering.

Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 15.12.2022

KST - behandling:

Votering: Kontrollutvalgets innstilling - enstemmig vedtatt

KST- 125/22 Vedtak:

Kommunestyret tar redegjørelsen til orientering.

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Saken oversendes for behandling.

Ordføreren i Narvik,

Rune Edvardsen

Saksutredning:

Innledning

Viser til kommunestyrets saksnummer 092/22 og sak fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget sendte saken over til kommunestyret med enstemmig vedtak på følgende:

1. Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll Nordkraft AS av 3.5.2022 fra KomRev Nord til orientering.
2. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 4 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.
3. Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakereportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 15.12.2022.

Rådmannens vurdering

Ang. punkt 2 vedrørende revisors anbefaling i rapportens kapittel 4, som sier:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Narvik kommune å videreutvikle rutineene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Videre anbefaler vi Narvik kommune å treffe tiltak for å sikre oppfyllelse av kommuneloven § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding.»

Rutiner for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Nordkraft AS

I hovedsak vil Narvik kommune ha oppfølging og kontroll av sine eierinteresser gjennom eierskapsmelding og eiermøter. Årshjul for rapportering, eiermøter og evalueringer er under arbeid i administrasjonen. Forenklet årshjul ble vedtatt i eierskapsmeldingen for inneværende periode.

Eierskapsmeldingen for inneværende periode vedtok gjennom overordnede prinsipper at selskapenes styre skal evaluere seg selv, både gjennom rapporteringsevaluering for å sikre en rapport til eier om styrets arbeid. Dette gir eier kunnskap om både hvordan styret arbeider og om oppmøte i styremøter. I tillegg må styrene gjennomføre en rekrutteringsevaluering hvor styrene kartlegger behov for ny kompetanse i styret. Dette er viktig for valgkomitéen ved forslag til ny styrerepresentasjon, og evalueringen må gjøres i god tid for å møte Narvik kommunes behov for å jobbe med aktuelle kandidater til styreverv.

Sikre oppfyllelse av kommunelovens § 26-1 om utarbeidelse av eierskapsmelding

Narvik kommune vil skape rutiner knyttet til eierskapsmeldingen og KS-anbefaling nr. 5 med

formål om å legge frem endringer knyttet til eierskap gjennom en årlig rapport, og samtidig sikre at eierskapsmeldingen blir vedtatt tidlig i kommunestyrets valgperiode.

Ang. punkt 3 vedrørende punktvis tilbakerapportering om status for oppfølging.

Delvis oppfylt av Narvik kommune

KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter

Kommunens eierskapsmelding har ikke vært revidert siden 2015. Det fremkommer av rapporten av kommunen har opplyst at eierskapsmelding for nye Narvik kommune forventes å foreligge til politisk behandling i løpet av første halvår 2022. (rapportens side 14-15)

Narvik kommune tar dette til etterretning og viser til uttalelse i rapporten. Eierskapsmeldingen for inneværende valgperiode ble lagt frem til kommunestyret 16. juni 2022, hvor eierskapsmeldingen ble vedtatt.

Narvik kommune skaper rutiner knyttet til eierskapsmeldingen og KS-anbefaling nr. 5 med formål om å legge frem endringer knyttet til eierskap gjennom en årlig rapport, og samtidig sikre at eierskapsmeldingen blir vedtatt tidlig i kommunestyrets valgperiode.

KS-anbefaling nr. 12 om styrets sammensetning og kompetanse

Revisors vurderer at styret har etablert rutiner for å sikre nødvendig kompetanse. Revisor vurderer at Narvik kommune ikke har anbefalt styret å jevnlig vurdere egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet. (rapportens side 19)

Gjennom eierskapsmeldingen som ble vedtatt 16. juni 2022, er det under kommunens vedtatte overordnede prinsipper at styrene skal evaluere seg selv gjennom rapporteringsevaluering for å sikre rapport til eier om styrets arbeid. I tillegg må styrene gjennomføre en rekrutteringsevaluering hvor styrene kartlegger behov for ny kompetanse i styret. Begge evalueringer skal gjøres i god tid for å møte kommunens behov for å jobbe med aktuelle kandidater til styreverv.

Under punkt 9 i saksfremlegget til eierskapsmelding, er administrasjonen gitt i oppdrag å jobbe videre med en egnet løsning til årshjul. Dette årshjulet vil bidra til å sikre frister og ansvarlige for gjennomføring av blant annet rapporteringer til eier.

KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Det er oppnevnt varamedlemmer til styret. Men disse er personlige, ikke numeriske, som KS anbefaler. (rapportens s. 21)

Det gjøres oppmerksom på at KS-anbefaling nr. 14 poengterer at anbefaling om numerisk vara er gitt ut fra behovet for kontinuitet og kompetanse. I eierskapsmeldingen poengteres det at numerisk vara nr. 1 alltid skal innkalles på styremøter under kommunens overordnede prinsipper. Samtidig sier eierskapsmeldingen at Narvik kommune bruker ikke-personlig vara så langt det er mulig.

For Nordkraft AS er Narvik kommune en av flere eiere og velger 3 faste medlemmer av et styre bestående av 11 representanter. Narvik kommune velger også 3 varamedlemmer for sine faste medlemmer. Dersom Narvik kommune ønsker å sikre riktig sammensetning av kompetanse mot kommunens formål med eierskapet, vil det være formålstjenlig med personlig vara i Nordkraft AS.

Ikke oppfylt av Narvik kommune

KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar

Kompetanseutvikling/eierskapsseminar i regi av kommunestyret har ikke vært avholdt etter siste valg i 2019. Revisor legger til grunn at dette bør gjøres tidlige i valgperioden. (rapportens side 14)

Narvik kommune har tatt tilbakemeldingen fra revisor til etterretning. Det ble gjennomført eierseminar 4. mai 2022. I eierskapsmeldingen vises det til at det skal gjennomføres eierseminar hvert 4. år i etterkant av valg/konstituering.

KS-anbefaling nr. 8 om generalforsamling

Innkallingsfrist for generalforsamling er ikke vedtektsfestet. (rapportens s. 16-17)

KS-anbefaling nr. 8 sier at bestemmelser om innkallingsfrister bør tas inn i vedtektene. Det er selskapets styre som innkaller til generalforsamling og skal gjøres etter lovens regler. Narvik kommune har dialog med selskaper for å sikre gode forberedelser for kommunestyret i forkant av generalforsamling, og selskapets årsberetning og revisjonsberetning skal sendes ut senest en uke før generalforsamling til hver aksjeeier.

Endringer i vedtekter må gjøres gjennom generalforsamling (ordinær eller ekstraordinær). Her må kommunestyret ta stilling til om å fremme vedtektsendring for å sikre innkallingsfrister i selskapets vedtekter.

KS-anbefaling nr. 4 (fra 2015) om eierskapsmelding

Revisor påpeker at eierskapsmeldingen ikke er revidert etter 2015, og at anbefalingens pkt. 4 ikke er oppfylt. I den nye kommuneloven av 2018 (ikraft i 2019) er kommunene pålagt å utarbeide eierskapsmelding. Fristen for dette er ikke utløpt.

Så vidt sekretariatet kan se faller dette stort sett sammen med behandlingen av KS-anbefaling nr. 5. Det opplyses i rapporten at selskapets årsrapporter er fremlagt som foreskrevet. (rapporten side 9-11)

Viser til svar under delvis oppfylt KS-anbefaling nr. 5.

Kommunelovens § 26-1 om eierskapsmelding

Det vises til behandlingen ovenfor KS-anbefaling nr. 5 og 4, hvor det fremkommer at fristen for å utarbeide eierskapsmelding ikke er utløpt.

Viser til svar under delvis oppfylt KS-anbefaling nr. 5.

Ikke oppfylt av styret i Nordkraft AS

KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv

Av styreleders svar til revisor fremkommer at innehaverne av styreverv ikke er registrert i KS' styrevervregister. (rapportens side 22)

Viser til selskapets tilbakemelding som følger rapporten fra revisor. Men KS-anbefaling nr. 17 viser til kommunale eller fylkeskommunale foretak og selskaper, og at de som påtar seg styreverv bør registrere seg i KS' styrevervregister. Gjennom eierskapsmeldingen forventer Narvik kommune at kommunale selskaper knytter seg til registeret.

Innstilling

Kommunestyret tar redegjørelsen til orientering.



Narvik kommune
Postboks 64
8501 Narvik

Saksbehandler:

Jorunn Aaneby

Inspeksjonsrapport: Inspeksjon ved idrettsbaner Narvik kommune Kontrollnummer: 2022.149.I.SFNO

Kontaktpersoner ved inspeksjonen

Fra virksomheten:

Robert Sundby

Fra Statsforvalteren i Nordland:

Jorunn Aaneby

Andre deltagere fra virksomheten:

Kenneth Claeson (Narvik Stadiondrift AS)

Andre deltagere fra Statsforvalteren i Nordland:

Katrin Reiss

Resultater fra inspeksjonen

Denne rapporten omhandler resultatet fra inspeksjon ved Narvik kommunes idrettsbaner (Narvik stadion 1 og 2 og Jaklamyra kunstgressbane) den 8. juni 2022. Tilsynet ble gjennomført som et videomøte og det ble ikke utført befaring ved idrettsbanene. Rapporten er å anse som endelig dersom vi ikke får tilbakemelding om faktiske feil innen fire uker etter at rapporten er mottatt.

Statsforvalteren i Nordland avdekket 4 avvik og ga 1 anmerkning(er) under inspeksjonen.

Avvik:

- Brukerne av Jaklamyra kunstgressbane er ikke informert om tiltak for å redusere risiko for spredning av fyllmateriale
- Jaklamyra kunstgressbane mangler tiltak for å hindre spredning av fyllmateriale via brukere
- Idrettsbanene mangler løsninger for oppsamling av fyllmateriale i drens- og overvann
- Det mangler skriftlig dokumentert risikovurdering knyttet til spredning av fyllmateriale fra idrettsbanene

Anmerkninger:

- Det bør komme tydeligere fram av dokumentasjonen hvor mye fyllmateriale som er tilført og fjernet fra idrettsbanene

Avvik og anmerkninger er nærmere beskrevet fra side 4 og utover i rapporten.

Oppfølgingen etter inspeksjonen er nærmere beskrevet på side 3.

Elektronisk dokumentert godkjenning, uten underskrift

15. juli 2022	Jorunn Aaneby	Tilde Nygård
dato	kontrollør	seksjonsleder

Statsforvalteren i Nordland

Kopi av rapporten sendes til:

- Narvik Stadiondrift AS

1. Informasjon om den kontrollerte virksomheten

Ansvarlig enhet

Navn: Narvik kommune Eiendomsforvaltning

Organisasjonsnr.: 978 607 403

Kontrollerte enheter

Navn: Jaklamyra kunstgressbane	Anleggsnr.: 1860.0176.01
Navn: Narvik stadion 1 (hovedarena)	Anleggsnr.: 1860.0177.01
Navn: Narvik stadion 2 (Sommerset arena)	Anleggsnr.: 1860.0177.02

2. Bakgrunn for inspeksjonen

Inspeksjonen ble gjennomført for å kontrollere om gjeldende krav fastsatt i eller i medhold av forurensningsloven overholdes. Inspeksjonen inngår i Statsforvalterens aksjon for plastholdig løst fyllmateriale på idrettsbaner.

Tilsynet ble gjennomført i medhold av forurensningsloven § 48.

Inspeksjonstema

- Informasjon til brukere
- Tiltak mot spredning av fyllmateriale
- Oppbevaring, ombruk og avfallshåndtering av fyllmateriale
- Kunnskap og dokumentasjon
- Internkontrollaktiviteter (rutiner, risikovurdering og avvikshåndtering)

Rapporten omhandler 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 i medhold av 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 inspeksjonen og som det kan være nyttig for virksomheten og saksbehandlere å kjenne til. Her kan også inngå kommentarer til tema som ble tatt opp under inspeksjonen, men der det ikke ble gitt avvik eller anmerkninger.

3. Oppfølging etter inspeksjonen

Narvik kommune plikter snarest å rette opp de avvik som er beskrevet i denne rapporten. For at Statsforvalteren skal kunne avslutte saken, må Narvik kommune **innen 1. desember 2022** sende en skriftlig redegjørelse som viser hvordan avvik er rettet.

Vi ber om at dere stiler svarbrevet eller e-post (sfnopost@statsforvalteren.no) til Statsforvalteren i Nordland merket med saksnummer 2022/2744.

4. Vedtak om gebyr

Vi viser til varsel og informasjon om gebyrplikt som ble gitt til virksomheten den 24. mai 2022. Virksomheter skal betale gebyr for kontroll utført av Statsforvalteren i samsvar med § 39-3 i forurensningsforskriften. Gebyret skal dekke kostnader med forberedelser, gjennomføring og oppfølging av kontrollen. Gebysatser for kontroll av virksomheter etter forurensningsloven er fastsatt i forurensningsforskriften §§ 39-7 og 39-8.

På bakgrunn av medgått og forventet ressursbruk vil Narvik kommune Eiendomsforvaltning bli ilagt et gebyr på kr 14 000,- for inspeksjonen, jf. forurensningsforskriften §§ 39-7 og 39-8. Dette tilsvarer gebysats 4 for tilsyn av inntil en dags varighet. Virksomheten vil få tilsendt en faktura fra Miljødirektoratet for innbetaling til statskassen. Vi viser for øvrig til forurensningsforskriftens kapittel 39 for ytterligere informasjon om innkreving av gebyr til statskassen.

Klageadgang

Vedtaket om gebyr kan påklages til Miljødirektoratet innen 3 uker, jf. §§ 28 og 29 i forvaltningsloven. Eventuell klage bør være skriftlig begrunnet og adressert til Miljødirektoratet, men sendes via Statsforvalteren i Nordland. Statsforvalteren 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 og nettsiden til Statsforvalteren i Nordland (jf. offentleglova).

6. Avvik

Vi fant følgende avvik under inspeksjonen:

Avvik 1

Brukerne av Jaklamyra kunstgressbane er ikke informert om tiltak for å redusere risiko for spredning av fyllmateriale

Avvik fra:

Forurensningsforskriften § 23A-5

Kommentarer:

Det er ikke satt opp skilter på Jaklamyra kunstgressbane med informasjon om tiltak for å redusere risikoen for spredning av fyllmateriale.

De andre idrettsbanene som var omfattet av tilsynet har informasjonsskilt, og driftsansvarlig har også informert brukerne av disse idrettsbanene om tiltak for å redusere spredning av fyllmateriale gjennom informasjonsskriv og foreldre- og brukermøter.

Avvik 2

Jaklamyra kunstgressbane mangler tiltak for å hindre spredning av fyllmateriale via brukere

Avvik fra:

Forurensningsforskriften § 23A-4 første ledd c)

Kommentarer:

Det er ikke etablert rister, eller andre tiltak for å hindre spredning av fyllmateriale via brukere, på Jaklamyra kunstgressbane.

De andre idrettsbanene som var omfattet av tilsynet har rister i inngangspartier for å hindre spredning via brukere.

Avvik 3

Idrettsbanene mangler løsninger for oppsamling av fyllmateriale i drens- og overvann

Avvik fra:

Forurensningsforskriften § 23A-4 første ledd b)

Kommentarer:

Det er ikke etablert filtre eller andre løsninger for oppsamling av fyllmateriale i drens- og overvann på idrettsbanene. Det ble opplyst under tilsynet at det er planlagt å installere finmaskede rister i kummer rundt Narvik stadion for oppsamling av fyllmateriale.

Avvik 4

Det mangler skriftlig dokumentert risikovurdering knyttet til spredning av fyllmateriale fra idrettsbanene

Avvik fra:

Internkontrollforskriften § 5, nr. 6

Kommentarer:

Det er krav om å ha en skriftlig dokumentert internkontroll for idrettsbanene som i størst mulig grad sikrer at fyllmaterialet ikke spres til miljøet. Internkontrollens miljørisikovurdering må vise hvilke forhold som gir risiko for spredning av fyllmateriale til miljøet. På bakgrunn av miljørisikovurderingen skal det settes inn tiltak for å redusere risikoen og etableres rutiner for bruk og vedlikehold av banen.

Kommunen har satt ut driften av idrettsbanene til Narvik Stadiondrift AS og har lite oversikt over tilstand og vedlikehold av banene selv. Driftsselskapet har gjennomført flere tiltak på idrettsbanene for å hindre spredning av fyllmateriale, men det mangler en skriftlig miljørisikovurdering som beskriver hvilke forhold på banen som kan innebære en risiko for spredning av fyllmateriale.

7. Anmerkninger

Følgende forhold ble anmerket under inspeksjonen:

Anmerkning 1

Det bør komme tydeligere fram av dokumentasjonen hvor mye fyllmateriale som er tilført og fjernet fra idrettsbanene

Kommentarer:

Driftsansvarlig har dokumentasjon på hvor mye fyllmateriale som er tilført banene og hva det består av, og bruker kontrollmålinger til å anslå hvor mye fyllmateriale som må etterfylles og dermed har gått tapt fra banene. Dokumentasjonen om hvor mye fyllmateriale som er tilført og fjernet fra banene kunne vært bedre tilpasset til å vise at kravene til dokumentasjon om fyllmateriale i forurensningsforskriften § 23A-8 a) og b) er oppfylt.

8. Dokumentunderlag

Lovgrunnlaget for inspeksjonen var:

- Lov om vern mot forurensninger og om avfall (forurensningsloven) med underliggende forskrifter
- Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften)
- Forurensningsforskriften kapittel 23A

Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på [Scandic Lerkendal, Trondheim](#), 31.mai-1.juni

Målgruppe

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

Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterleveres.

Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkomisjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkomisjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blick på offentlig sektor | Mari Sognnæs Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning? | Ine Marie Eriksen Søreide, stortingsrepresentant (H)

Dag 2, 1. juni

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommisjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem av kommisjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik, spesialrådgiver, TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg. Paneldebatt med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Påmeldingsfrist: 21. april

Påmelding

Kommune/selskap

Organisasjonsnummer EHF *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse * —Please choose an option— 

SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 10/2023	Møtedato: 13.02.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Program for konferansen

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

Leder og et medlem av kontrollutvalget deltok på konferansen 2.-3. februar og vil gi en kortfattet orientering fra deltakelsen.

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

Finnsnes, den 31. januar 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	1.2–2.2
Påmeldingsfrist	Løpende
Pris	Kr 7 950 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 350 eks. mva.) Kr 6 100 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 6 500 eks. mva.) Kr 1 283 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 31. januar til 1. februar 2023 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00



Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en **fysisk** samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

Målgruppe

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

Program

Onsdag 1. februar 2023:

09.00 - 10.00: Registrering og enkel servering

10.00: Åpning

- Møteleder **Håkon Haugsbø** og **Rune Tokle**, daglig leder i NKRF

10.10: En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati

- [Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette temaet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utregningen har vært på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023. Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell.

10.45: Bidrar debattklimaet i dag til et levende lokaldemokrati?

- Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**.

11.00: PAUSE | Utstilling

11.20: Erfaringer fra Kristiansand kommune

- **Jannike Arnesen**, politisk rådgiver for ordføreren i Kristiansand og medlem av bystyret

11.35: Samtale med innleiderne

11.50: LUNSJ | Utstilling

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

12.50: Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale

- I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

13.30 PAUSE | Utstilling

13.50 Trenger vi et åpenhetsregister?

- KS har fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

14.20: Samtale

- Dette temaet avsluttes med en samtale med innleiderne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

14.40: PAUSE | Utstilling

Neste tema blir barnevern:

15.00: Barnevernsløftet – hva er det?

- Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye [barnevernsreformen](#) og hva er barnevernsløftet? Seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, innleder.

15.30: Slik gjør vi det i Lørenskog kommune

- Vi får konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet ved **Cecilie Fremo Bergkvam** som er leder for barneverntjenesten i Lørenskog kommune.

15.50: PAUSE | Utstilling | Enkel servering

16.10 - 17.00: Samtale med riksrevisoren

- Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

19.30: Middagsarrangement i The Qube

Torsdag 2. februar 2023:

Dag 2 åpner med spørsmålet:

09.00: *Hvem leverer til kommunen?*

- [Nasjonalt tverretattlig analyse- og etterretningssenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp? Analytiker **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene.

09.40: *Kommentar fra NHO*

- **Anne Louise Aartun Bye**, avdelingsdirektør arbeidsliv i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

10.00: *PAUSE | Utstilling*

10.20: *Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar*

- Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd.

11.00: *Innlegg fra Drammen kommune*

- **Svein Hilding Aasen**, virksomhetsleder IKT i Drammen kommune

11.25: *Samtale med innlederne*

11.40: *PAUSE | Utstilling | Enkel servering*

12.00: *En temperaturmåling på kontrollutvalgene*

- **Øystein H. S. Moen**, daglig leder NorgesBarometeret AS, vil presentere resultatene fra en spørreundersøkelse som er gjennomført blant landets kontrollutvalg i forkant av konferansen.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

12.20: *Arven fra et kontrollutvalg til det neste*

- Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra kontrollutvalg og sekretariat ved **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS. Begge har også tidligere erfaring som ordførere.

13.00: *LUNSJ*

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 16. januar]

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

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

Personvernerklæring | © NKRF 2023