



Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune
Varamedlem Karl Aksel Vik
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 47/24/447.5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 03.06.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, rom 208
Møtedato: **Mandag 10.06.2024**
Tid: **Kl. 10.00**

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Fast medlem Rakel A. Norum har meldt forfall til møtet, og varamedlem Karl Aksel Vik bes møte.

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi med sakliste/saksdokumenter

- Rådmannen
- 1. varamedlem

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Mandag 10.06.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Narvik Rådhus, Rom 208

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
28/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 13.05.2024		3
29/2024	Kommunens deltakelser i vertskommunesamarbeid og kontrollutvalgets tilsynsansvar		11
30/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024 - 2027		14
31/2024	Referatsaker		46
32/2024	Eventuelt		96

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 28/2024	Møtedato: 10.06.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokoll fra møtet 13.05.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 13.05.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 28. mai 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, rom 225 – Formannskapsal 1
Møtedato: 13.05.2024
Varighet: 10.00 – 13.20

Møteleder: Elisabeth Grande
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Elisabeth Grande (H)

Johan Daniel Olsen Hætta (AP)

Line Beathe Viklem Eidum
Rakel A. Norum
Pål Iver Skogvold

Fra utvalget møtte:

Elisabeth Grande	Fast medlem
Johan Daniel Olsen Hætta	Fast medlem
Rakel A. Norum	Fast medlem
Pål Iver Skogvold	Fast medlem
Wegard Wiik	Varamedlem (tom sak 24/24)

Varamedlemmer

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

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

1. Karl Aksel Vik
2. Wegard Wiik

Fast medlem Line Beathe Viklem Eidum hadde meldt forfall og varamedlem Karl Aksel Vik ble innkalt. Vik meldte også forfall og varamedlem Wegard Wiik ble innkalt og møtte.

Fra Narvik kommune møtte:

Kommunalsjef Rolf M. Lossius (tilstede under behandling av sak 19/24 - 21/24)
Regnskapsleder Håvard Nystad (tilstede under behandling av sak 19/24 - 21/24)

Fra Narvik Havn KF møte:

Havnedirektør Børge Edvardsen Klingan (tilstede under behandling av sak 22/24 – 23/24)
 Økonomisjef Kaj Arne Sortebeck (tilstede under behandling av sak 22/24 – 23/24)

Fra Narvik Vann KF møte:

Daglig leder Trude R. Bertnes (tilstede under behandling av sak 24/24 - 25/24)
 Økonomisjef Per Inge Lyngvær (tilstede under behandling av sak 24/24 - 25/24)

Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
 Revisor Anne-Lise Akeberg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
19/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.04.2024	
20/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik kommune	
21/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023	
22/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Havn KF	
23/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023	
24/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Vann KF	
25/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2023	
26/2024	Referatsaker	
27/2024	Eventuelt	

Sak 19/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 22.04.2024

Innstilling:

Protokoll fra møtet 22.04.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 22.04.2024 godkjennes.

Sak 20/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON
– NARVIK KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug og revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 21/2024
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK KOMMUNES
ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Behandling:

Kommunalsjef Rolf M. Lossius og økonomileder Håvard Nystad møtte og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Det ble avtalt at kommunalsjef skulle oversende en presentasjon av årsregnskapet til kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 14.05.2024 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 22/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON
– NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug og revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/2024**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Havnedirektør Børge Edvardsen Klingan og økonomisjef Kaj Arne Sortebeck møtte, ga en orientering og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 14.05.2024 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 24/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK VANN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Anne-Lise Akeberg orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/2024**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Daglig leder Trude R. Bertnes og økonomisjef Per Inge Lyngvær møtte, ga en orientering og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Ordlyd vedrørende selvkost ble justert i kontrollutvalgets uttalelse.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 14.05.2024 til:

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

Sak 26/2024**REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsaker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.04.2024
 - Sak 042/24 Valg av representanter og varamedlemmer til representantskapet i K-Sekretariatet IKS
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024

C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET
IKS

- Brev fra representantskapets leder av 26.04.2024

D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

- Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 27/2024
EVENTUELT

(ingen saker meldt)

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

Kommende kontrollutvalgsmøte avholdes etter møteplanen 10.06.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 29/2024	Møtedato: 10.06.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen/ Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMARBEID OG KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR

Innstilling til vedtak:

- Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse over spørsmål 1 til 6 som fremkommer av saksfremlegget.*
- Svarfrist 15.10.2024.*

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilsynsoppgaver overfor vertskommunesamarbeid.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Vertskommunesamarbeid kan benyttes både for lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Slikt samarbeid er dels etablert ut fra ønske om en rasjonaliseringsgevinst ved stordrift, men kanskje særlig for å dekke behovet for tilgang til faglig kompetanse som det kan være vanskelig å rekruttere, og å bedre kvaliteten av de tjenestene som gis. Modellen skal kunne brukes på et bredt spekter av kommunale tjenester, både ved tjenester som er rettet mot borgerne, og ved tjenester som kommunen trenger for sin egen virksomhet, som IKT, innkjøp og andre administrative oppgaver. Det skal kunne brukes til å utføre tjenester og oppgaver av svært ulik karakter, alt fra enkle administrative støttefunksjoner til forsøk med samarbeid om felles barnevernskontor.

Felles for de ulike typene av slikt samarbeid er at tjenesten eller oppgaven det blir samarbeidet om, legges til administrasjonen i en annen kommune (vertskommunen). Samarbeidet bygger på en skriftlig avtale og har ingen interkommunal organisatorisk

overbygning. Det vil si at det her ikke er snakk om en selvstendig organisatorisk enhet, men om et forvaltnings- og tjenesteapparat som ligger inn under styringsstrukturen i vertskommunen, men som i siste instans er underlagt politisk styring fra samarbeidskommunen.

Kontrollutvalgets tilsynsoppgave:

Kommunelovens § 20-9 pålegger kontrollutvalget i vertskommunen å føre kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet. Dette kontrollansvaret omfatter alle sider av vertskommunesamarbeidet, ikke bare forhold som knytter seg til vertskommunen.

Fra lovens forarbeider hitsettes:

«Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpende tilsyn med verksemda til (verts) kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, endrar ikkje dette» (Ot.prp. nr. 95 (2005-2006), s. 142.

Spørsmål til rådmannen:

Under henvisning til kommunelovens § 20-9 ber kontrollutvalget om en skriftlig redegjørelse/dokumentasjon om følgende forhold:

1. *Kontrollutvalget ber om en samlet oversikt over aktive og pågående vertskommunesamarbeid hvor Narvik kommune deltar, herunder opplysning om hvem som har rollen som vertskommune.*
2. *Hvem i administrasjonen er ansvarlig for oppfølging av avtaler om vertskommunesamarbeid?*
3. *Er det gjennomført noen evaluering av kommunens deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid? Herunder:*
 - *Økonomiske virkninger*
 - *Eventuelle negativ innvirkninger for egne tjenester (kapasitet)*
 - *Avvik*
 - *Har deltakelsen svart til formål og opprinnelig plan?*
 - *Evaluering i forbindelse med forlengelse av avtaler?*
4. *Det bes fremlagt henvisning til relevant grunnlag (kommunestyrevedtak e.l) for deltakelse i vertskommunesamarbeid.*
5. *Oversikt over eventuelle pågående forhandlinger om fremtidige vertskommune samarbeid.*
6. *Hvilken rapportering er gitt/gis til kommunestyret om deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid?*
7. *Svarfrist settes til 15. oktober 2024.*

Det er en forholdsvis omfattende rapport som kontrollutvalget ber om, og det antas at fristen bør settes slik at svaret behandles på møtet som etter møteplanen skal avholdes 4. november.

Finnsnes, den 30. mai 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 30/2024	Møtedato: 10.06.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – PERIODEN 2024 - 2027

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
 - e) ...
 - f) ...
 - g) ...
 - h) ...
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Saken gjelder:

Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Analyserapport fra BDO om mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Narvik kommune.

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. BAKGRUNN

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for hele valgperioden. Begge planer skal først behandles av kontrollutvalget som så sender saken til kommunestyret til vedtak. Kommunestyret kan endre rangering eller legge inn nye prosjekter, men det er ikke så vanlig.

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt **totalt 2186** timer i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 6-7 prosjekter i valgperioden.

Utvelgelse av prosjekter skal ikke skje tilfeldig, men skal baseres på en analyse av ulike virksomhetsområder. Den konkrete utvelgelse av prosjekter skal baseres på en vurdering av *risiko og vesentlighet*. K-Sekretariatet har innhentet en ekstern analyse fra BDO som følger som vedlegg til saken. Hverken K-Sekretariatet, kontrollutvalget, eller kommunestyret er bundet av de forslag til prosjekter som BDO peker på.

Det er viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Planen som vedtas, og de prosjekter som velges ut, bør ha en fleksibilitet som muliggjør tilpasning til uforutsette situasjoner. Dette da det erfaringsmessig skjer endringer i planperioden i risiko- eller vesentlighetsbildet. I innstillingen ligger det derfor et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å fravike vedtatt plan dersom endrede forhold i planperioden tilsier at det er nye saker som krever kontrollutvalgets oppfølging.

2. AKTUELLE PROSJEKTER

2.1 Fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget ga innspill til mulige prosjekter i møte 19.02.2024 i sak 06/24:

Forvaltningsrevisjoner:

- a) arbeidsmiljø
- b) beredskap og sikkerhet
- c) næringsutvikling
- d) integrering av flyktninger
- e) sykehjemstilbud / hjemmetjenester «innsatstrappa»
- f) Narvik Havn (formål)

Eierskapskontroller:

- g) Narvik Bulkterminal
- h) Agenda Arena

2.2 Analyserapporten fra BDO

BDO har foretatt en analyse av Narvik kommune basert på en vurdering av risiko og vesentlighet. Sekretariatet viser generelt til rapporten for de nærmere vurderingene som er gjort.

2.2.1 Forvaltningsrevisjon

BDO har foreslått prosjekter med høy prioritet og moderat prioritet. Prosjektene er ikke rangert innbyrdes i gruppene.

Høy prioritet:

Tjenesteområde	Potensiell problemstilling	Tema
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen for å sikre en «rød tråd» mellom overordnede mål, prioritering av ressursbruk og aktiviteter?	Organisasjon og strategi
Administrasjon	Har kommunen operasjonalisert og organisert bærekraftsarbeidet på en god måte?	Bærekraft
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med å forebygge og håndtere vold mot ansatte?	Vold og trusler
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med forebygging og oppfølging av sykefravær?	Sykefravær
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med personvern og informasjonssikkerhet?	Personvern og informasjonssikkerhet
Helse og omsorg	Hvordan jobber kommunen for å sikre et likt tjenestetilbud på tvers av geografiske soner?	Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
Helse og omsorg	Hvordan jobber kommunen med å utvikle et mest mulig effektivt tjenestetilbud innenfor helse og omsorg?	Tjenestetilbud innenfor helse og omsorg
Sosiale tjenester, oppvekst	Jobber kommunen med integrering på en hensiktsmessig måte?	Integrering og oppfølging av flyktninger

Tabell 2: Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med høy prioritet. Kilde: BDO.

Medium prioritet:

Tjenesteområde	Potensiell problemstilling	Tema
Administrasjon	Har kommunen definert hensiktsmessige fullmakter for innkjøp og etterleves disse?	Innkjøp
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med å sikre en hensiktsmessig boligportefølje?	Boliger i kommunen
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med forvaltning, drift og vedlikehold av egen eiendomsmasse?	Forvaltning av eiendom
Hele kommunen	Gir kommunens økonomistyring, prognoser og økonomirapportering et godt styringsgrunnlag?	Økonomistyring
Hele kommunen	Tildeles tjenester på en rasjonell måte, og er det forskjeller på tvers av geografiske soner?	Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med arbeidsgiverprofilering og rekruttering for å tiltrekke seg ny kompetanse og kapasitet?	Rekruttering og bemanning
Helse og omsorg	Hvordan praktiseres BPA-ordningen og hvordan følger kommunen opp BPA-leverandørene?	BPA-ordningen

Helse og omsorg, barnehage, grunnskole og oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å minimere vikarbruk?	Vikarbruk
Oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å sikre kvalitet og måloppnåelse i barnevernstjenesten?	Barnevern
Oppvekst	Har kommunen en hensiktsmessig ressursbruk innenfor oppvekstområdet gitt den demografiske utviklingen?	Ressursbruk i oppvekstsektoren

Tabell 3; Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med medium prioritet. Kilde: BDO.

2.2.2 Eierskapskontroll

BDO har også for eierskapskontroller foreslått prosjekter med høy prioritet og medium prioritet. Heller ikke her er prosjektene rangert innbyrdes i gruppene.

Høy prioritet:

Forslag til prosjekt

Har kommunen etablert rutiner for å kartlegge og velge kandidater med relevant kompetanse og erfaring til selskapenes styrende organer?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Hålogaland Ressursselskap IKS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Hvordan følger kommunen opp og stiller krav om bærekraft i selskapene?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Agenda AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Etterlever utvalgte selskaper krav og anbefalinger til internkontroll, etikk og antikorrupsjon, og hvordan følger kommunen som eier opp dette? (Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon)

Tabell 4: Forslag til eierskapskontroller med høy prioritet. Kilde: BDO.

Medium prioritet:

Forslag til prosjekt med medium prioritet

Har kommunen en systematisk tilnærming til oppfølging av sine eierskap i tråd med vedtatt eierskapsmelding?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Ofoten interkommunale brann og redningsvesen IKS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Nordkraft AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Tabell 5: Forslag til eierskapskontroller med medium prioritet. Kilde: BDO.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

BDO redegjør i sin analyse for de kilder som er gjennomgått for å fremskaffe et beslutningsgrunnlag til bruk ved fastsettelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det er fremmet forslag til en lang rekke **forvaltningsrevisjonsprosjekter**, langt flere enn det vil være tid og ressurser til å gjennomføre innenfor perioden. Sekretariatet har ikke noen egen formening om prioriteringen, men finner det naturlig at det tas utgangspunkt i analysen og de prosjektene som er foreslått av BDO som høyt prioriterte (følges denne planen gir det omtrent to prosjekter per år). Diskusjonen om valg av prosjekter skjer i kontrollutvalget. Utvalgets prioriteringer oversendes til kommunestyret som innstilling. Kontrollutvalget bør ut fra dette drøfte de foreslåtte prosjektene og også vurdere utvalgets egne innspill, som er gjengitt ovenfor. I den grad utvalget går for forslagene fra BDO bør det foretas en innbyrdes rangering av prosjektene, herunder om prosjekter fra listen med «medium» prioritet skal settes på planen i tillegg til – eller i stedet for – prosjekter på den høyt prioriterte listen.

I forslaget til prosjekter er det under «potensiell problemstilling» beskrevet at temaet er å undersøke om noe er *hensiktsmessig*. Videre er en rekke prosjekter beskrevet rent deskriptivt, f.eks. hvordan kommunen arbeider med et område. Sekretariatet skal bemerke at revisor vanskelig kan prøve om noe er hensiktsmessig, men må prøve kommunens praksis opp mot bestemmelser, standarder, eller bestemte målsettinger. Rene beskrivelser kan/vil også ha liten verdi om ikke kommunen måles opp mot noe. Analysen fra BDO gir i liten grad informasjon om hvilke faktiske forhold som ligger til grunn for det utvalget som er gjort. Den gir også i liten grad føringer med hensyn til hvilke konkrete problemstillinger som bør ligge til grunn for det enkelte prosjekt. I tillegg finner sekretariatet noen beskrivelser nokså vagt beskrevet. For sekretariatet fremstår det ikke som klart hva som menes med «Hvordan jobber kommunen for å sikre en «rød tråd» mellom overordnede mål, prioritering av ressursbruk og aktiviteter?». Problemstillingen «Har kommunen operasjonalisert og organisert bærekraftarbeidet på en god måte?» er etter sekretariatets mening for vag til å gi tilstrekkelig veiledning.

Forvaltningsrevisjon utføres etter revisjonskriterier. Revisjonsstandarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001) sier følgende om revisjonskriterier:

14. Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal revisor utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes i forhold til.

15. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området. Kilder til revisjonskriterier skal presenteres for revidert enhet og enheten skal gis anledning til å komme med innspill. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for revidert enhet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Forvaltningsrevisjon dreier seg altså ikke om å vurdere om noe gjøres eller er innrettet på en «god» måte, men om kommunen opptrer i henhold til de krav eller anbefalinger som følger av revisjonskriteriene.

Når det gjelder **eierskapskontroller**, synes sekretariatet at forslagene fremtrer noe sparsomme og mindre gjennomarbeidet. Her kan det også tenkes forvaltningsrevisjoner som retter seg mot kommunens selskap, f.eks. om de overholder regelverket for offentlige anskaffelser. Den egentlige eierskapskontrollen er kontroll av kommunens utøvelse av sitt eierskap i selskaper. Kontrollutvalget må drøfte om øvrige kontroller kan tenkes.

Ut fra de høyt prioriterte prosjektene vil et forslag se slik ut:

Forvaltningsrevisjon:

1. *Organisasjon og strategi*
2. *Bærekraft*
3. *Vold og trusler*
4. *Sykefravær*
5. *Personvern og informasjonssikkerhet*
6. *Sikre likt tjenestetilbud i kommunen*
7. *Tjenestetilbud innenfor helse og omsorg*
8. *Integrering og oppfølging av flyktninger*

Eierskapskontroll:

1. *Har kommunen etablerte rutiner for å kartlegge og velge kandidater med relevant kompetanse og erfaring til selskapenes styrende organ?*
2. *Følger kommunen opp sine eierinteresser i Hålogaland Ressursselskap IKS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?*
3. *Hvordan følger kommunen opp og stiller krav og bærekraft i selskapene?*
4. *Følger kommunen opp sine eierinteresser i Agenda AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?*
5. *Etterlever utvalgte selskaper krav og anbefalinger til internkontroll, etikk og antikorrupsjon, og hvordan følger kommunen som eier opp dette? (Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon)*

Sekretariatet vurderer at det i utgangspunktet bare er pkt. 2 og 4 som egentlig innebærer eierskapskontroll. Kommunelovens § 23-4, 1. ledd definerer hva som menes med eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Plan for eierskapskontroll omfatter nettopp eierskapskontroll. Det vises for så vidt til samme paragrafs annet ledd:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»

De øvrige punktene i forslaget har etter sekretariatets vurdering ikke noen plass i en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven åpner imidlertid adgang til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i kommunalt eide selskaper. Noen av punktene ville også kunne gjennomføres som en forvaltningsrevisjon rettet mot Narvik kommune selv.

Det legges fra sekretariatets side opp til en delegasjon fra kommunestyret til kontrollutvalget med hensyn til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden. Det er lang tid fra sak om plan for forvaltningsrevisjon behandles av kontrollutvalget og til utløp av planperioden. Det kan oppstå behov for endringer i løpet av disse årene. Sekretariatet vil understreke at det bør foreligge gode grunner til å fravike planen som er vedtatt av kommunestyret, og at det særlig tidlig i planperioden bør utvises forsiktighet med å gjøre endringer.

Da aktuelle prosjekter og prioriteringen av disse må drøftes i utvalget, er saken fremmet med åpen innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 3. juni 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

The background of the entire page is a close-up photograph of grass blades covered in a fine layer of white frost. The lighting is soft, creating a cool, wintry atmosphere. The frost is most prominent on the edges and tips of the blades.

RAPPORT

Risiko- og vesentlighetsvurdering med forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Narvik kommune

9. februar 2024

Innhold

1	Innledning	3
1.1	Bakgrunn	3
1.2	Nærmere om risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	3
1.3	Avgrensninger og forbehold	4
2	Forvaltningsrevisjon	5
2.1	Kvantitative analyser	5
2.2	Kvalitative analyser.....	15
2.3	Våre vurderinger	17
2.4	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter.....	18
3	Eierskapskontroll.....	20
3.1	Kvalitative analyser.....	20
3.2	Våre vurderinger	22
3.3	Forslag til eierskapskontroller	22
4	Vedlegg	24
4.1	Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	24

1 Innledning

1.1 Bakgrunn

K-sekretariatet IKS har engasjert BDO til å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Narvik kommune i valgperioden 2023 til 2027.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gir kontrollutvalget og kommunestyret et grunnlag for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor.

1.2 Nærmere om risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko er i denne sammenheng definert som faren for ikke å nå fastsatte mål. Vesentlighet er definert som hvor alvorlig manglende måloppnåelse er. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen retter oppmerksomhet mot nedsiden av en hendelse, altså risikoen for ikke å nå de mål kommunen har satt. Det er derfor ikke vurdert oppsiden av tjenesteproduksjonen, altså mulighetene.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på en kartlegging gjennom økonomiske analyser, intervjuer og gjennomgang av styrende dokumenter.

De økonomiske analysene bygger på offentlig tilgjengelig data fra kilder som Framsikt, SSB og KOSTRA.

Det er gjennomført intervju med politisk og administrativ ledelse i kommunen, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Intervjuene er gjort etter en semistrukturert metode med utgangspunkt i en intervjuguide.

Gjennomgang av styrende dokumenter inkluderer budsjett- og økonomiplan, kommuneplanen og andre sentrale dokumenter.

Basert på vår kartlegging har vi utarbeidet en bruttoliste med risikoer og utfordringer. Denne har vi vurdert med utgangspunkt i risiko, sannsynlighet og vesentlighet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på NKRFs veileder¹. Den peker på en rekke perspektiver som kan være grunnlag for å vurdere risiko og vesentlighet. I vårt arbeid har vi særlig valgt å fokusere på følgende overordnede hovedkategorier:

- tjeneste: måloppnåelse, kvantitet, kvalitet og omdømme
- økonomi: ressursbruk, budsjett og regnskap
- organisasjon: personal, arbeidsmiljø/sykefravær, medarbeidertilfredshet, ledelse og styring

Nærmere om tjenesteprofilanalyse

BDO har gjennomført tjenesteprofilanalyser for de mest omfattende tjenesteområdene i kommunen: grunnskole, barnehage og pleie og omsorg. Analysen forklarer behovsforskjeller

¹ Norsk kommunerevisorforbund (NKRF): *Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering* (2019)

mellom kommuner, og synliggjør utvalgte aktivitetsparametere som bidrar til å forklare utgiftsnivået. Analysene er utvidet sammenlignet med ordinære KOSTRA-analyser, og det er gjennomgående vist til KOSTRA-funksjoner for å angi hvilke områder som er omtalt.

BDO har gjennomført tjenesteprofilanalyser for de mest omfattende tjenesteområdene i kommunen: grunnskole, barnehage og pleie og omsorg. Tjenesteprofilanalysene kobler sammen data for et tjenesteområde fra ulike kilder (herunder KOSTRA, SSBs befolkningsstatistikk og Grønt hefte) for å gi et overordnet bilde av hvordan kommunen skårer sammenlignet med et sett utvalgte kommuner. Sammenligningen gjøres for et sett med utvalgte ressursbruks, aktivitets- og kvalitetsparametere. Denne analyseformen er meget velegnet for å synliggjøre et statusbilde for de ulike tjenesteområdene, og vil gi en god indikasjon på sammenhengen mellom:

- Ressursbruk og behov for tjenestene i befolknings-/brukergrunlaget
- Ressursbruk og tjenestenivå

Analysene er utvidet sammenlignet med ordinære KOSTRA-analyser, og det er gjennomgående vist til KOSTRA-funksjoner for å angi hvilke områder som er omtalt.

Kommunene som inngår i sammenligningsgrunlaget er: Sola, Kristiansund, Rana, Kongsberg, Ås, Nittedal, Nes, Eidsvoll, Lier, Lillehammer, Stange, Elverum, Horten, Holmestrand, Færder, Grimstad, Lindesnes, Bjørnafjorden, Askøy, Alver, Sunnfjord, Steinkjer, Stjørdal, Levanger, Harstad og Alta. Kommunene er valgt ut basert på SSBs KOSTRA-gruppering basert på folkemengde, indeks for bundne kostnader og indeks for korrigerede inntekter.

Nærmere om teoretisk innsparingspotensial

Teoretisk innsparingspotensial beregnes ved å sammenligne behovskorrigerede netto driftsutgifter per innbygger i ulike tjenester. Netto driftsutgifter viser driftsutgiftene inkludert avskrivninger etter at driftsinntektene, som blant annet inneholder øremerkede tilskudd fra staten og andre direkte inntekter, er trukket fra. Netto driftsutgifter uttrykker hvor mye frie inntekter som skatteinntekter og rammeoverføringer fra staten som er benyttet.

Behovskorrigeringen av utgiftene gjøres med bakgrunn i Kommunal- og distriktsdepartementets (KDD) beregnede utgiftsbehov per innbygger innenfor hver velferdstjeneste og samlet for hver kommune.

Utgiftsnivået per innbygger sammenlignes med kommunens tilhørende KOSTRA-gruppe. Innsparingsmulighetene for tjeneste A i kommune 1 (K1) sammenlignet med kommune 2 (K2) beregnes slik:

$$\left(\text{behovskorrigert utgift}_{K_1} - \text{behovskorrigert utgift}_{K_2} \right) * \text{innbyggertall}_{K_1} \\ * \text{utgiftsbehov til tjeneste } A_{K_1}$$

Datagrunlaget er hentet fra Framsikt Analyse, og er basert på KOSTRA-tall fra SSB for 2022. Vi tar forbehold for feil i KOSTRA-rapporteringen.

1.3 Avgrensninger og forbehold

Vi vil understreke at analysene i denne rapporten i hovedsak er basert dokumentasjon fra kommunen, informasjon innhentet via intervjuer og KOSTRA-statistikk. I sum gir denne informasjonen et overordnet bilde av kommunen drift og ressursbruk og gir indikasjoner på

utviklinger og sammenhenger. Grundigere analyser av hvert enkelt tjenestoområde må imidlertid gjøres for at man skal kunne trekke tydeligere årsakssammenhenger og konklusjoner.

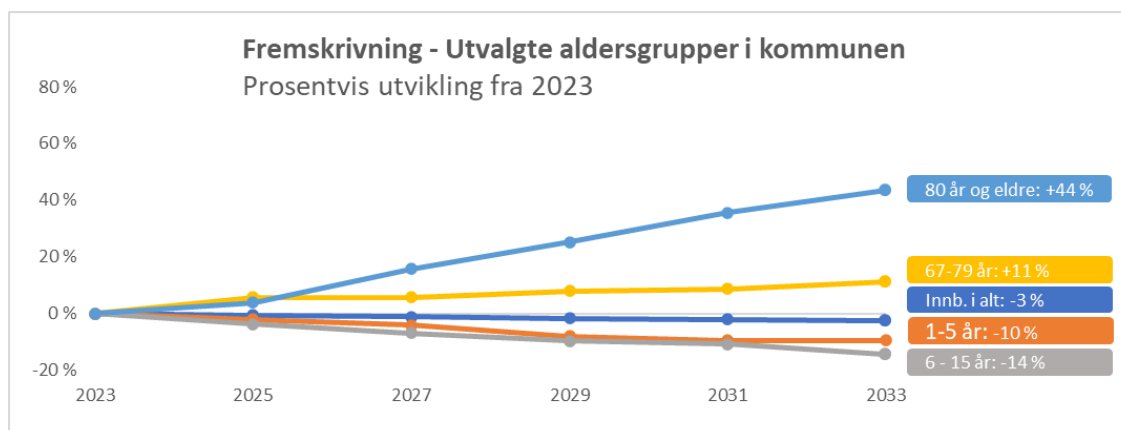
BDO finner det riktig å presisere at vi ikke kan påta oss ansvar for fullstendigheten eller riktigheten i det grunnlagsmaterialet som har vært utgangspunkt for våre vurderinger. Dersom vi har mottatt uriktige eller ufullstendige opplysninger, har vi ikke hatt anledning til å avdekke dette ut over overordnede rimelighetsvurderinger.

2 Forvaltningsrevisjon

2.1 Kvantitative analyser

2.1.1 Kommunens befolkningsutvikling

Figuren under viser prognose for befolkningsutvikling i kommunen de neste ti årene, basert på SSBs hovedalternativ. Størrelsen på befolkningsgruppene er normalisert til null i 2023, slik at verdiene viser prosentvis endring fra dette året.



Figur 1: Befolkningsfremskrivning for utvalgte aldersgrupper i Narvik kommune i perioden 2023-2033. Hovedalternativet (MMMM). Kilde: SSB.

Narvik kommunes samlede innbyggertall anslås ifølge SSBs estimater å falle 3 prosent i den kommende tiårsperioden. Samtidig vil andelen eldre, særlig innbyggere over 80 år, øke betraktelig. Kommunen vil i 2033 ha 44 prosent flere i denne aldersgruppen enn i 2023. Denne gruppen har historisk sett et høyt behov for helsetjenester, som sykehjemsplasser og hjemmebaserte tjenester. Likevel er økningen i Narvik mindre enn den forventede økningen i resten av landet, hvor aldersgruppen 80 år og eldre forventes å øke med hele 59 prosent i samme periode.

Prognosen viser at den yngre befolkning vil reduseres. I 2033 vil andelen barn i barnehagealder (1-5 år) være 10 prosent lavere enn i 2023. Dette er ikke i tråd med befolkningsfremskrivningen for hele landet, hvor man forventer at denne aldersgruppen vil øke med 2 prosent. Dette tilsier at etterspørselen etter barnehageplasser i Narvik kommune vil falle frem mot 2033, og noe som igjen vil kunne ha innvirkning på aktivitet, ressursbruk og kapasitetsbehov i barnehagesektoren. Samtidig vil kommunen oppleve en lik nedgang blant barn i skolealder (6-15 år). Frem mot 2033 vil denne aldersgruppen bli redusert med 14 prosent fra dagens nivå, noe som er i tråd med den nasjonale fremskrivningen. Dette vil tilsvarende kunne ha påvirkning på tjenestebehovet i grunnskolen.

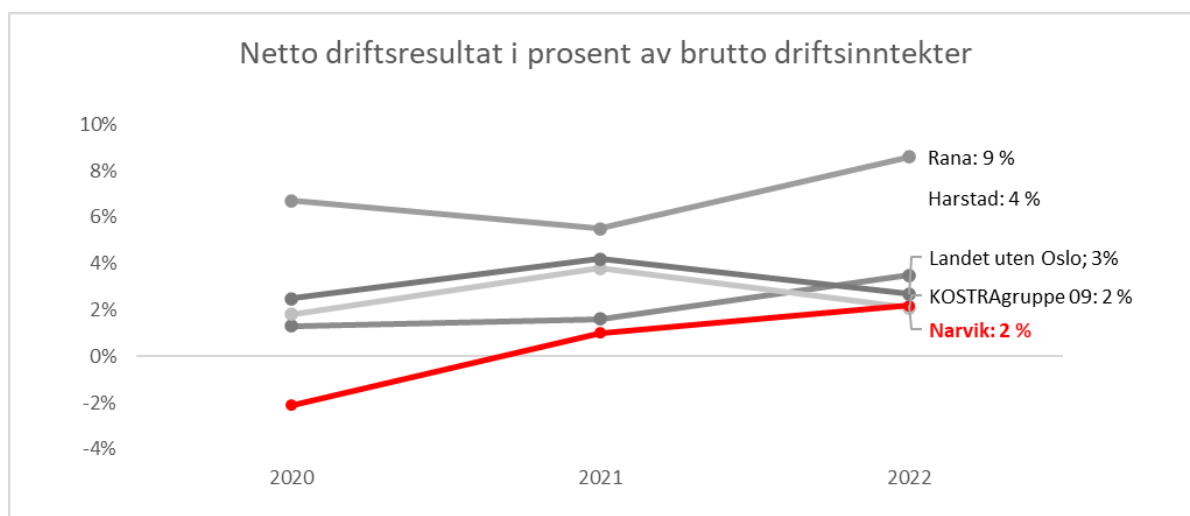
2.1.2 Overordnede økonomiske nøkkeltall

Finansielle nøkkeltall

I dette avsnittet blir Narviks ressursbruk vurdert ut fra finansielle nøkkeltall. Vurderingene bygger på ressursbruken fra tidligere år og sammenligning med gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 9, Rana kommune, Harstad kommune samt for landet utenom Oslo.

Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

Netto driftsresultat omfatter kommunens ordinære driftsvirksomhet og er fratrukket netto finanskostnader, samtidig som avskrivninger er erstattet med avdrag på lån. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at kommunene bør ha et netto driftsresultat på 1,75 prosent for å kunne betegnes som å ha en sunn økonomi.

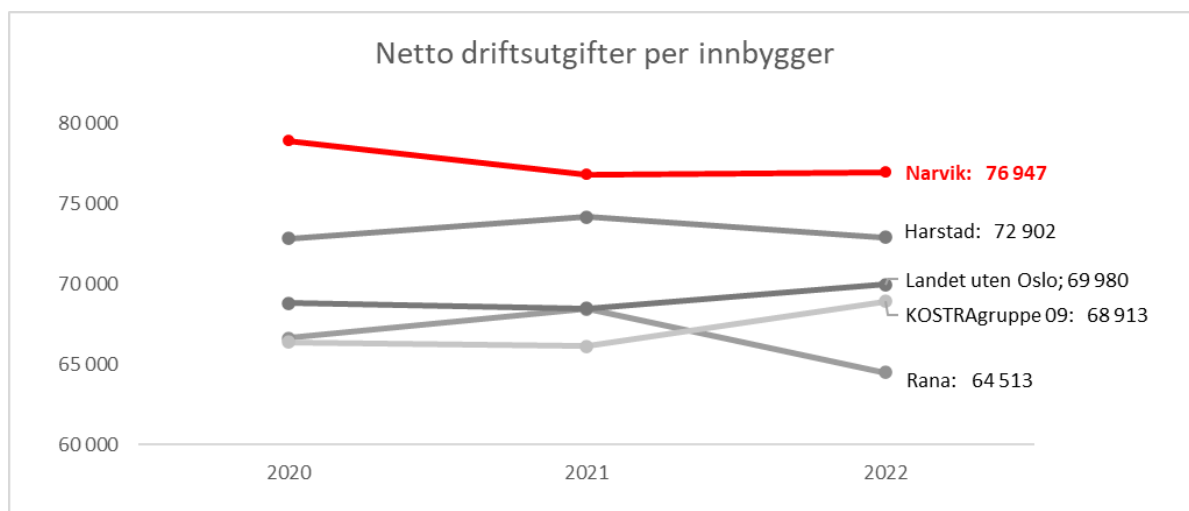


Figur 2: Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter i Narvik kommune og utvalgte sammenligningskommuner. Kilde: Framsikt/KOSTRA.

Narvik har hatt en positiv utvikling i netto driftsresultatet i perioden 2020-2022. Kommunen gikk fra å ha et negativt driftsresultat i 2020 til å ha et positivt driftsresultat i 2022. I 2022 lå Narvik over TBUs anbefaling med et netto driftsresultat lik 2 prosent. Likevel er det verdt å merke at kommunen ligger lavest av alle sammenligningskommunene.

Netto driftsutgifter per innbygger

Netto driftsutgifter per innbygger gir uttrykk for de samlede driftsutgiftene kommunen har til alle tjenesteformål.

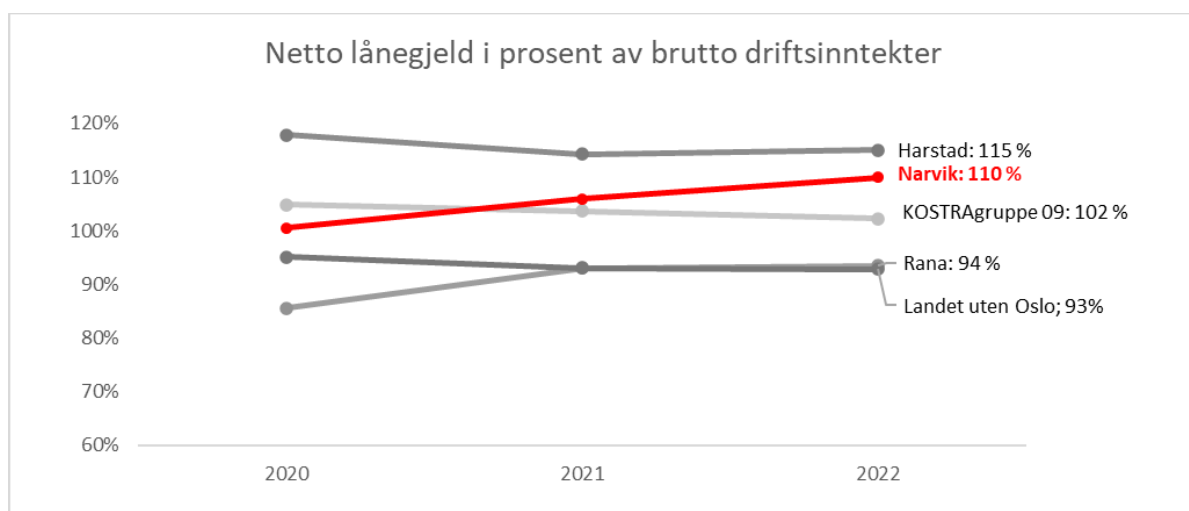


Figur 3: Netto driftsutgifter per innbygger i Narvik kommune og utvalgte sammenligningskommuner. Verdiene er justert for utgiftsbehov og inflasjon. Måleenhet: kroner. Kilde: Framsikt/KOSTRA.

Figuren viser at Narvik kommune ligger betydelig høyere enn alle de utvalgte sammenligningskommunene. Likevel har kommunen hatt en positiv utvikling i netto driftsutgifter i perioden 2020 til 2022. Fra 2020 til 2021 reduserte kommunen utgiftene per innbygger med nesten 2 000 kr. Imidlertid var det en liten økning fra 2021 til 2022.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

Netto lånegjeld viser kommunens langsiktige gjeld unntatt pensjonsforpliktelser, men fratrukket utlån og ubrukte lånemidler (korrigert lånegjeld).



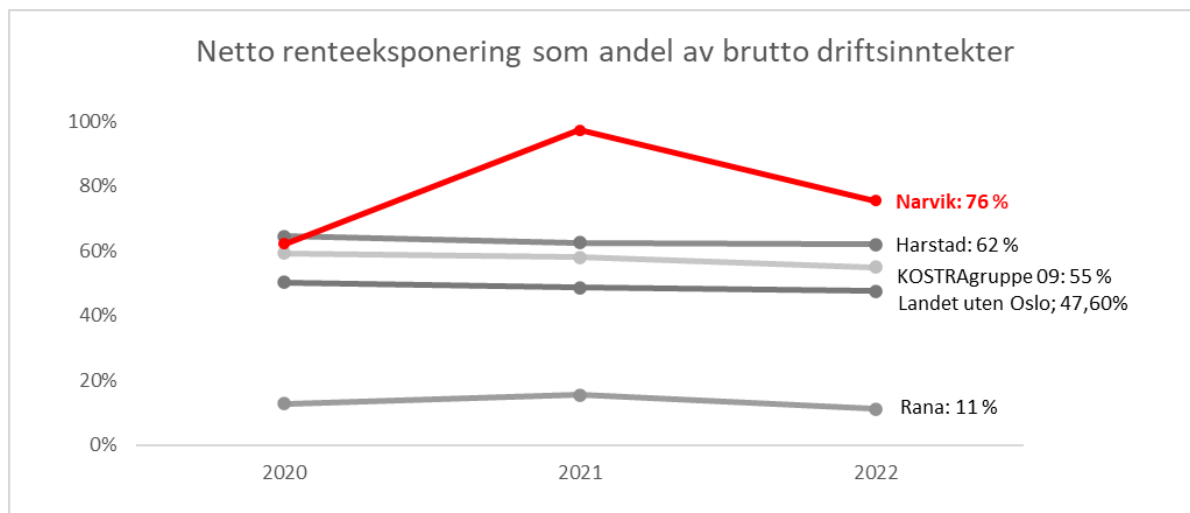
Figur 4: Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter i Narvik kommune og utvalgte sammenligningskommuner. Kilde: Framsikt/KOSTRA.

Figuren viser at Narvik kommune har en relativt høy og stigende netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, som i 2022 var på 110 prosent. Dette er høyere enn Rana kommune, KOSTRA-

gruppe 9 og landet uten Oslo. I tillegg er det høyere enn kommunens eget mål om en gjeldsgrad på maksimum 80 prosent².

Netto renteesponering som andel av brutto driftsinntekter

Dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av driftsinntektene som er bundet til renter. Jo større denne andelen er, jo mindre bli igjen til løpende drift og eventuelt egenfinansiering av investeringer.



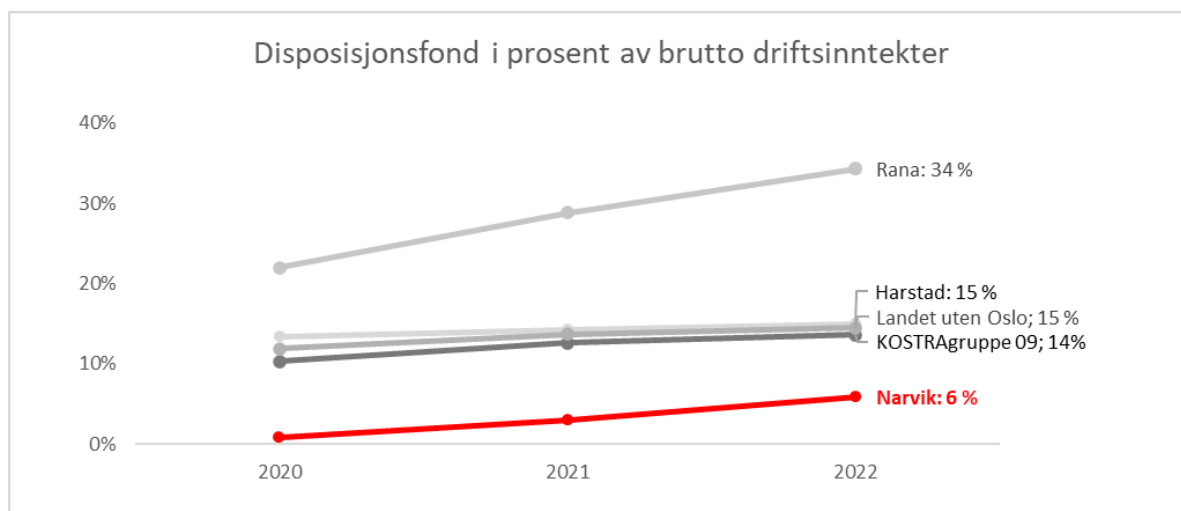
Figur 5: Netto renteesponering som andel av brutto driftsinntekter i Narvik kommune og utvalgte sammenligningskommuner. Kilde: Framsikt/KOSTRA.

Figuren viser at Narvik kommunes renteesponering har vært varierende i perioden 2020-2022. I 2020 hadde kommunen en netto renteesponering som andel av brutto driftsinntekter på 62 prosent. Denne andelen økte kraftig til 97 prosent i 2021, for deretter å avta til 76 prosent i 2022. Til tross for reduksjonen har kommunen betydelig høyere renteesponering enn sammenligningskommunene.

Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Narvik kommunes soliditet og evne til å møte uforutsette hendelser avhenger av de frie økonomiske reservene kommunen har til rådighet. Reservene består i hovedsak av disposisjonsfondet som kan benyttes både til drifts- og investeringsformål.

² Narvik kommune, Økonomiplan for 2024-2027 Kommunestyrets vedtak. Hentet fra: https://pub.framsikt.net/2024/narvik/bm-2024-%C3%B8konomiplan_2024-2027#/



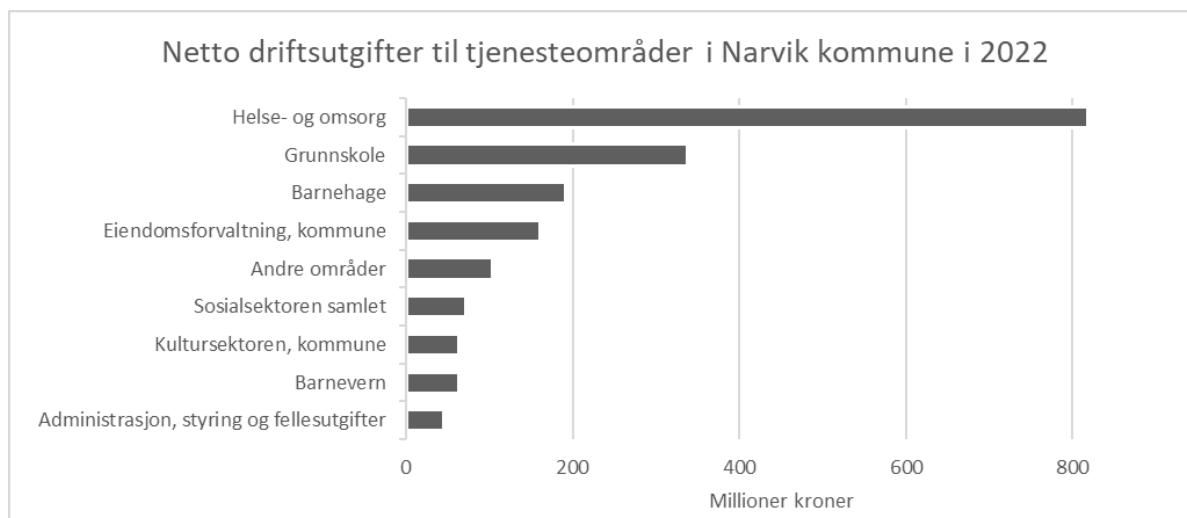
Figur 6: Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter i Narvik kommune og utvalgte sammenligningskommuner. Kilde: Framsikt/KOSTRA.

Figuren viser at kommunen har et betydelig mindre disposisjonsfond enn sammenlignbare kommuner, noe som indikerer at Narvik har lavere soliditet. Målet i kommunens økonomiplan for 2024-2027 er at disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 5 prosent av driftsinntektene³.

2.1.3 Økonomiske analyser av kommunale tjenesteområder

Driftsutgifter fordelt på tjenesteområder

Figuren under viser de tjenesteområdene i Narvik med størst netto driftsutgifter.



Figur 7: Netto driftsutgifter til tjenesteområder i Narvik kommune i 2022. Kilde: SSB/KOSTRA.

Figuren viser at helse- og omsorgssektoren har de største utgiftene, etterfulgt av grunnskole og barnehage.

³ Narvik kommune, *Økonomiplan for 2024-2027 Kommunestyrets vedtak*. Hentet fra: https://pub.framsikt.net/2024/narvik/bm-2024-%C3%B8konomiplan_2024-2027#/

Teoretisk innsparingspotensial for tjenesteområdene

Tabellen under viser de behovskorrigerede kostnadsforskjellene mellom Narvik og kommunene i KOSTRA-gruppen i 2022 i millioner kroner, fordelt på tjenesteområder. Vi understreker at denne tabellen må tolkes med forsiktighet, og at det må gjøres nærmere dybdeanalyser for å vurdere det reelle innsparingspotensialet.

Tjenesteområde	Netto driftsutgifter per innbygger (kr)	Teoretisk handlingsrom (mill. kr)	Teoretisk handlingsrom (%)
Pleie og omsorg	26 990	88,7	15 %
Grunnskole	17 652	28	7 %
Barnehage	9 799	0,6	0 %
Adm, styring og fellesutgifter	6 546	31,1	22 %
Kommunehelse	5 219	18,4	16 %
Sosiale tjenester	3 317	2,9	4 %
Barnevern	3 139	10,2	15 %
Kultur og idrett	2 967	8,6	13 %
Samferdsel	2 174	18,6	40 %
Brann og ulykkesvern	1 658	13,1	37 %
Kirke	720	1,9	12 %
Plan, kulturminner, natur og nærmiljø	611	-5,9	-45 %
Landbruk	198	1,1	25 %
Næringsforv. og konsesjonskraft	141	2,1	69 %
Kommunale boliger	-77	-5,3	0 %

Tabell 1: Teoretisk innsparingspotensial for Narvik kommune per tjenesteområde i 2022, basert på differanse mellom behovjusterte netto driftsutgifter per innbygger, sammenlignet med gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 9. Kilde: Framsikt/ KOSTRA.

Tjenesteområdet pleie og omsorg er der Narvik teoretisk sett kan spare inn mest: 88,7 millioner kroner målt mot KOSTRA-gruppe 9. Kommunen har også betydelige muligheter for innsparinger innen administrasjon, styring og fellesutgifter, med et teoretisk innsparingspotensial på totalt 31,1 millioner kroner.

Samtidig er det verdt å merke at kommunen drifter tjenesteområdet barnehage helt i tråd med de behovjusterte driftsutgiftene, da det teoretiske handlingsrommet er lik 0 prosent.

2.1.4 Tjenesteprofilanalyser

Tjenesteprofilanalyser er gjennomført for områdene pleie og omsorg, grunnskole og barnehage. Analysene kobler sammen data fra Kommunal- og distriktsdepartementets Grønt hefte, KOSTRA og SSBs befolkningsstatistikk. Tjenesteprofilanalysen leses som følger:

- Den heltrukne grønne linjen illustrerer gjennomsnittet av kommunene i sammenligningsgrunnlaget, normalisert; dvs. satt til 100 prosent for alle indikatorene.
- Blå søyle i diagrammet forklarer kommunens beregnede utgiftsbehov basert på kostnadsnøkklene i inntektssystemet gjengitt i Kommunal- og moderniseringsdepartementets publikasjon Grønt hefte for 2022. Nivået på denne er normalisert i forhold til 100 prosent. Altså vil en verdi på for eksempel 120 bety at kommunen på den aktuelle indikatoren ligger 20 prosent høyere enn gjennomsnittet i sammenligningsgrunnlaget.
- De grønne søylene illustrerer indikatorene relatert til utgifter. Verdiene er normalisert i forhold til 100 prosent på samme måte som den blå søylen.

- De røde indikatorene er relatert til aktivitetsnivå, og for noen tjenesteområder kvalitetsindikatorer. Verdiene er normalisert i forhold til 100 prosent på samme måte som den blå søylen.

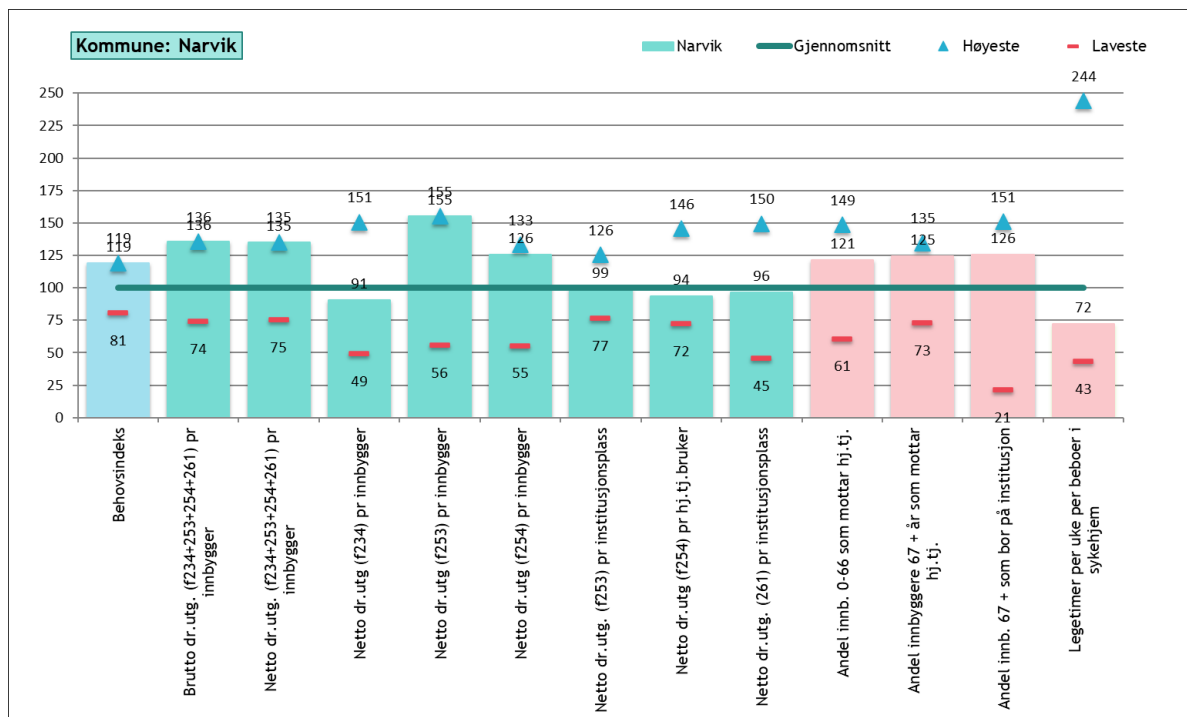
I tillegg viser grafen høyest og laveste verdi per indikator innenfor kommunene i KOSTRA-grupe 9 som inngår i sammenligningsgrunnlaget, dvs. den kommunen i utvalget som har størst og minst utslag. I noen tilfeller et laveste innrapporterte verdi null. Dette skyldes at enkelte kommuner ikke har innrapportert verdier for de aktuelle tjenestene.

Pleie og omsorg

Pleie og omsorg er det største tjenesteområdet i Narvik kommune og utgjør den største andelen av kommunens driftsbudsjett. Tjenesten består av følgende funksjoner i KOSTRA:

- 234: Aktivisering- og servicetjenester ovenfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse
- 253: Helse- og omsorgstjenester i institusjon
- 254: Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
- 261: Institusjonslokaler

Nøkkeltall for pleie- og omsorgstjenestene presenteres nedenfor. Analysen gir en indikasjon på sammenhengen mellom ressursbruk, behov og dekningsgrad innen tjenesteområdet. For å måle ressursbruk benytter vi netto driftsutgifter per innbygger for funksjonene, samt per tjenestemottaker innen henholdsvis institusjons- og hjemmebaserte tjenester. Dekningsgrad måles i andel innbyggere som mottar pleie- og omsorgstjenester i ulike aldersgrupper.



Figur 8: Tjenesteprofilanalyse av Narvik kommunes pleie og omsorgstjeneste i 2022, beregningene er korrigert for kommunenes utgiftsbehov. Kilde: Endelig KOSTRA-rapportering for 2022. Beregninger: BDO.

Narvik kommunes beregnede utgiftsbehov innen pleie og omsorg er 19 prosent høyere enn gjennomsnittet. Både sum netto og brutto driftsutgifter per innbygger for alle fire KOSTRA-funksjonene er høyest i sammenligningsutvalget, og ligger henholdsvis 36 og 35 prosent høyere enn gjennomsnittet. Dette er betydelig høyere enn hva behovsindeksen til kommunen skulle tilsi.

Figuren viser at Narvik kommune har 26 prosent høyere utgifter knyttet til helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende (f254, verdi 126) enn gjennomsnittet. Samtidig har kommunen lavere netto driftsutgifter per hjemmetjenestebruker (f254, verdi 94) enn snittet. Dette kan sees i sammenheng med at kommunen har en relativt høy andel av hjemmetjenestemottakere blant innbyggerne, henholdsvis 21 (0-66 år) og 25 prosent (67+ år) høyere andel enn gjennomsnittet (røde stolper, verdi 121 og 125).

I likhet med hjemmebaserte tjenester har Narvik betydelig høyere netto driftsutgifter til institusjon per innbygger enn gjennomsnittet (f253, verdi 155). Dette kan forklares med en høyere andel innbyggere over 67 år som bor på institusjon sammenlignet med snittet (rød stolpe, verdi 126).

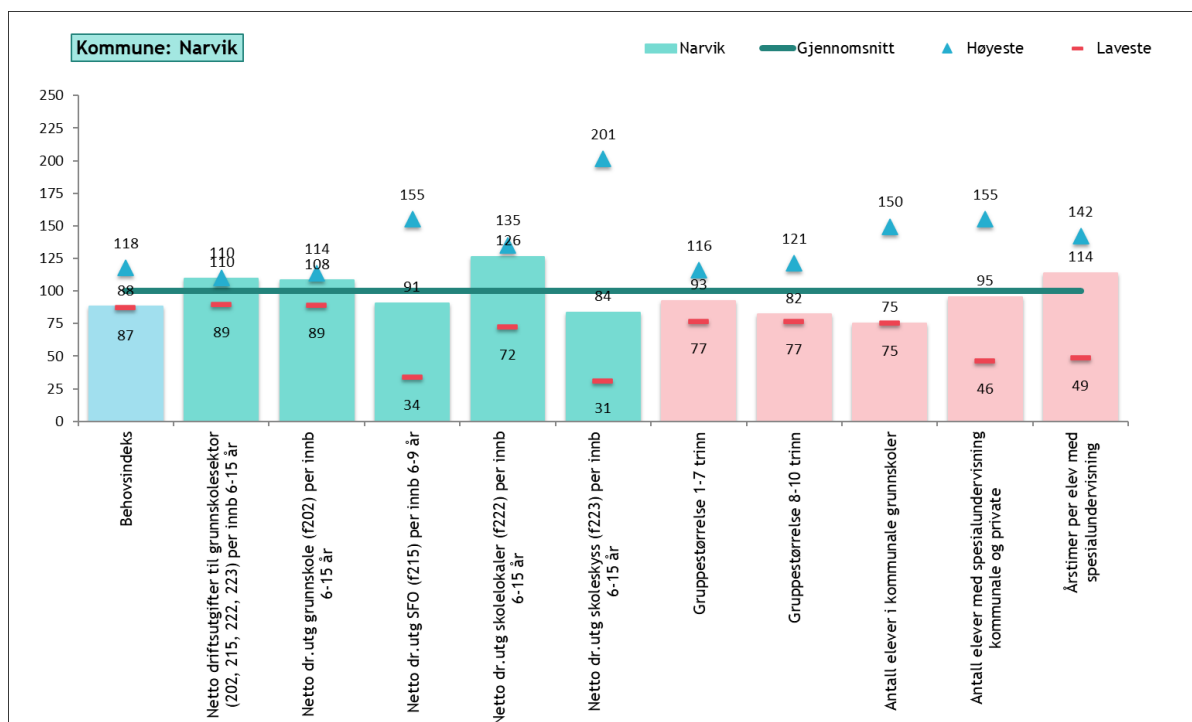
Oppsummert viser tjenesteprofilanalysen at Narvik kommune har høyere kostnader til pleie- og omsorgstjenesten enn utvalget, men at dette til dels kan sees i sammenheng med et høyere utgiftsbehov i kommunen. Det relativt høye utgiftsnivået per innbygger kan sees i sammenheng med høye utgifter til henholdsvis institusjon og hjemmebaserte tjenester. For begge tjenestene viser KOSTRA-tall at dette kan forklares med en høyere andel innbyggere som mottar tjenester.

Grunnskole

Grunnskole er det nest største tjenesteområdet i Narvik kommune og består av følgende funksjoner:

- 202: Grunnskole
- 215: Skolefritidstilbud
- 222: Skolelokaler
- 223: Skoleskyss

Nøkkeltall for grunnskoletjenesten presenteres nedenfor. Analysen gir en indikasjon på sammenhengen mellom ressursbruk, behov, aktivitet og kvalitet innen tjenesteområdet. For å måle ressursbruk benytter vi netto driftsutgifter per innbygger i grunnskolealder, fordelt på de ulike funksjonene. Aktivitet måles i gruppestørrelser, elever og spesialundervisning.



Figur 9: Tjenesteprofilanalyse av Narvik kommunes grunnskoletjeneste i 2022, beregningene er korrigert for kommunenes utgiftsbehov. Kilde: Endelig KOSTRA-rapportering for 2022. Beregninger: BDO.

Narvik kommunes utgiftsbehov tilknyttet grunnskole er beregnet til å være 12 prosent lavere (blå søyle, verdi 88) enn sammenligningsgruppens gjennomsnitt. Indikatoren for samlede netto driftsutgifter til grunnskolesektoren (grønn søyle, verdi 110) per innbygger i 6-15 år, er høyest i sammenligningsutvalget.

Den største driveren av netto driftsutgiftsnivå per innbygger i skolealder i kommunen er utgifter til grunnskole (f201, verdi 108). Deretter kommer utgifter til skolefritidstilbud (f215, verdi 91). Førstnevnte indikator er over snittet for sammenligningskommunene, og høyere enn hva behovsindexen til Narvik skulle tilsi. I tillegg er indikatoren for utgifter til skolelokaler høy, hele 26 prosent høyere enn snittet (f222, verdi 126), mens utgifter til skoleskys ligger 16 prosent lavere (f223, verdi 84).

For indikatorene knyttet til gruppestørrelse, både for 1-7 trinn (rød søyle, verdi 93) og 8-10 trinn (rød søyle, verdi 82) ligger Narvik lavere enn gjennomsnittet i utvalget. Disse indikatorene viser forholdet mellom elevtimer og lærertimer, altså lærertetthet. Det er også verdt å merke at Narvik er den kommunen i sammenligningsgrunlaget som har lavest antall elever i kommunale grunnskoler, hele 25 prosent lavere (rød søyle, verdi 75).

Aktivitetsindikatorene knyttet til spesialundervisning viser at selv om antall elever med spesialundervisning i Narvik ligger lavere enn utvalgssnittet (rød søyle, verdi 95), ligger antall årstimer per elev med spesialundervisning 14 prosent høyere enn snittet. Utgifter knyttet til spesialundervisning i grunnskolen hører under funksjon 202 grunnskole, og kan dermed påvirke kostnadsnivået på denne funksjonen.

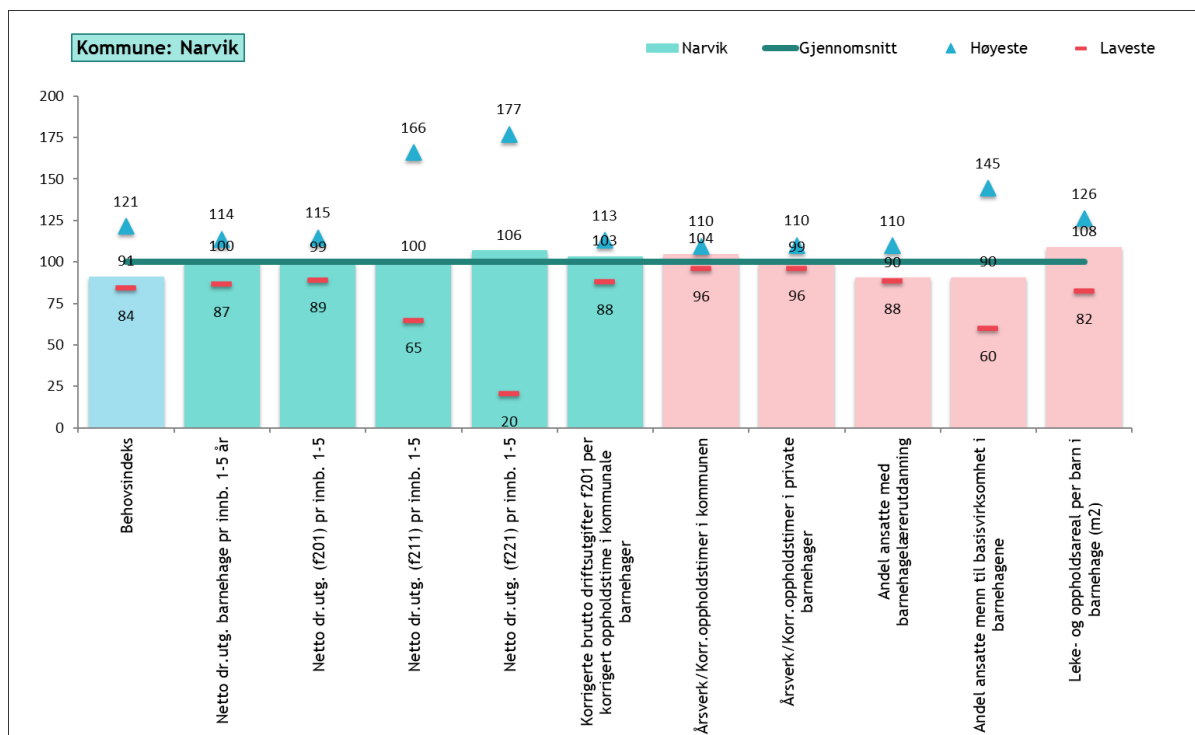
Oppsummert viser tjenesteprofilanalysen at Narvik kommune har høyere kostnader til grunnskoletjenesten enn hva beregnet utgiftsbehov tilsier. Det er flere potensielle drivere av utgiftsnivået, særlig lave gruppestørrelser og et høyt antall årstimer per elev med spesialundervisning.

Barnehage

Følgende funksjoner inngår i tjenesteprofilanalysen av barnehage:

- 201 Førskole
- 211 Styrket tilbud til førskolebarn
- 221 Førskolelokaler og skyss

Nøkkeltall for barnehagetjenesten presenteres nedenfor. Vi benytter netto driftsutgifter per innbygger i barnehagealder og korrigerte brutto driftsutgifter per korrigerte oppholdstimer for å beskrive ressursbruken i kommunene. Videre bruker vi data for bemanning og areal for å beskrive aktivitet og tjenestenivå.



Figur 10: Tjenesteprofilanalyse av Narvik kommunes barnehagesektor i 2022, beregningene er korrigert for kommunenes utgiftsbehov. Kilde: Endelig KOSTRA-rapportering for 2022. Beregninger: BDO.

Kommunens behov for barnehagetjenester er 6 prosent under gjennomsnittet (blå søyle, verdi 94). Til tross for at det beregnede utgiftsbehovet er under snittet, er alle indikatorene knyttet til barnehagetjenesten (grønne søyler) tilnærmet lik snittet, med unntak av netto driftsutgifter til førskolelokaler og skyss som er 6 prosent høyere i Narvik enn gjennomsnittet.

Ved å se på kvalitetsindikatorene, ser vi noe av de samme trekkene. Indikatoren viser at Narvik ligger tilnærmet lik snittet for andel årsverk per korrigerte oppholdstimer i både kommunale (rød stolpe, verdi 104) og private (rød stolpe, verdi 99) barnehager. Kommunen ligger 10 prosent under gjennomsnittet for indikatorene: andel ansatte med barnehageutdanning og andel mannlige ansatte. Dette kan indikere utfordringer med å rekruttere faglært og mannlige personell. Videre skiller Narvik kommune seg positivt ut på indikatoren for leke- og oppholdsareal per barn med 8 prosent over snittet.

Oppsummert viser tjenesteprofilanalysen at Narvik kommune drifter barnehagesektoren noe dyrere enn hva beregnet utgiftsbehov skulle tilsa, til tross for at samlet ressursbruk ligger på tilnærmet samme nivå som gjennomsnittet i sammenligningsutvalget.

2.2 Kvalitative analyser

I intervjuene har det blitt pekt på en rekke utfordrings- og risikoområder. Under lister vi opp de mest relevante områdene fra intervjuene.

2.2.1 Kommunens målbilde og hovedprioriteringer

Kommunens hovedmål, som definert i kommuneplanens samfunnsdel fra 2022, er bygget opp rundt FNs bærekraftsmål:

1. Fremtidens Narvik kommune skal skapes gjennom tett samarbeid med innbyggere, næringsliv, frivillighet og organisasjoner. Gjennom samskaping skal Narvik kommune bidra til at lokalsamfunnets ressurser forvaltes til det beste for fellesskapet.
2. Narvik kommune skal fremme varig, inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst, sysselsetting og anstendig arbeid for alle gjennom å tilrettelegge for nye arbeidsplasser og fremtidige arealer, arbeide for en sunn kommuneøkonomi, sikre gode rammevilkår for etablerte arbeidsplasser og fremme entreprenørskap.
3. Narvik kommune skal tilrettelegge for- og bygge en solid infrastruktur. Vi skal fremme bærekraftig industri, innovasjon og entreprenørskap og være et godt vertsskap i det grønne skiftet.
4. Narvik kommune skal legge til rette for god folkehelse for alle. Kommunen skal jobbe forebyggende, ha fokus på tidlig innsats, sosial utjevning og universell tilrettelegging. I Narvik kommune er det bruk for alle. Kommunen skal tilby forsvarlige, sammenhengende helsetjenester med god kvalitet.
5. Narvik kommune skal sikre inkluderende, rettferdig og god utdanning og fremme muligheter for livslang læring for alle.
6. Sammen skal vi sikre en bærekraftig kommune og region som tar vare på naturgrunnlaget, ressursene og kulturhistorien slik at kommende generasjoner kan oppleve minst like god livskvalitet som dagens innbyggere. I Narvik kommune lever innbyggerne gode liv både sosialt og økonomisk uten å skape problemer for natur, klima og miljø.
7. Narvik kommune skal bygge en velfungerende og transparent institusjon som sørger for at alle innbyggere har tilgang til rettsvern. Narvik kommune fremmer et fredelige og inkluderende samfunn for å sikre bærekraftig utvikling.
8. Narviksamfunnet skal bidra til å bekjempe klimaendringene og konsekvensene av dem. Narvik kommune er fornybarhovedstaden i Norge, og ledende internasjonalt innen overgangen fra fossilsamfunnet til fornybarsamfunnet. Kommunen er bevisst sin rolle som motivator, og samarbeider tett med næringslivet, innbyggere og andre aktører i sitt målrettede arbeid med klimatilpasning og å legge til rette for at vi er en global bidragsyter i det grønne skiftet.

2.2.2 Funn fra intervjuer

Overordnet

Den demografiske utviklingen i kommunen nevnes i samtlige intervjuer som en vesentlig utfordring. Intervjuobjektene uttrykker at flere eldre og færre unge gjør tilpasning av tjenestestrukturen nødvendig, og at det vil innebære en dreining av ressursbruken til fordel for helse- og omsorgsområdet. I tillegg påpeker flere at utviklingen kan skape utfordringer med å tiltrekke seg og

rekruttere nødvendig kompetanse. Mange uttrykker bekymring for en allerede høy vikarbruk, og et høyt sykefravær.

Kulturforskjeller og ulikt tjenestenivå påpekes av flere som en utfordring i etterkant av kommunesammenslåingen mellom Narvik, Tysfjord og Ballangen.

Videre trekkes virksomhetsstyring og ressursallokering på bakgrunn av overordnede mål frem som en utfordring. Det handler altså om å få en god kobling mellom overordnede mål og prioritering av aktiviteter i organisasjonen.

I tillegg har en rekke andre overordnede temaer blitt nevnt i intervjuene. Helt konkret trekkes blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Høyt sykefravær i organisasjonen.
- Demografisk utvikling med flere eldre og færre unge.
- Stort omfang av vikarbruk, særlig innenfor helse og barnehage.
- Ulikheter i tjenester avhengig av geografi i kommunen.
- Praksis på tildeling av tjenester.
- Mål og retning med bærekraftsarbeidet.
- utfordringer rundt personvern og informasjonssikkerhet.
- Virksomhetsstyring og oppgaveprioritering på bakgrunn av overordnede mål med tilhørende kobling til aktiviteter nedover i organisasjonen.
- Rekruttering av ny kompetanse og kapasitet.
- Fullmakter og praksis knyttet til innkjøp.

Økonomi

Kommuneøkonomi trekkes av mange frem som en sentral utfordring i årene fremover.

Kommuneøkonomien i dag beskrives som utfordrende, med behov for å gjøre skarpe prioriteringer for å levere på lovpålagte tjenester.

Helt konkret trekkes i tillegg blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Kvalitet og styringsinformasjon i budsjettering, rapportering og oppfølging.
- Prisvekst setter budsjettene under press.

Oppvekst

I intervjuene trekkes primært behovet for å sikre strukturtilpasninger i tråd med demografisk utvikling frem som et utfordringsområde.

Helt konkret trekkes i tillegg blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Mobbing i skolen.
- Kvalitet i barnevernstjenesten.
- Vold mot ansatte.
- Tjenestestruktur tilpasset nye behov som følge av demografisk utvikling.

Helse, omsorg og sosial

På bakgrunn av den demografiske utviklingen trekker mange frem helse og omsorg som kommunens fremste utfordringsområde i årene som kommer. Flere påpeker at Narvik bruker mer

penger på området enn sammenlignbare kommuner, og at det er behov for å dreie ressursbruken fra institusjonstjenester mot mer hjemmebaserte tjenester.

Enkelte trekker frem at høy vikarbruk kan være en risiko for pasientsikkerhet og legemiddelhåndtering.

Helt konkret trekkes blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Dyrere tjenester enn sammenlignbare kommuner.
- Pasientsikkerhet og legemiddelhåndtering.
- Dreining av omsorgstrappa bort fra institusjonstjenester og mot hjemmebaserte tjenester.
- Tilgang på kommunale boliger og boligstrategi.
- BPA og kontroll av leverandørene

Tekniske tjenester

Flere trekker frem at kommunens er en vesentlig eiendomsforvalter, noe som stiller krav til høy grad av profesjonalitet og kvalitet på leveranser knyttet til forvaltning, drift og vedlikehold av eiendomsmassen.

Helt konkret trekkes blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Kvalitet på og profesjonalisering av forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal eiendom.

Andre tjenester

Helt konkret trekkes blant annet følgende tema frem i flere intervjuer:

- Stor økning i antall flyktninger som skal integreres, og dermed økt press på integreringstjenesten.

2.3 Våre vurderinger

Vår kartlegging viser at noen overordnede temaer er forbundet med særlig risiko og vesentlighet for kommunens tjenesteleveranser og måloppnåelse.

Første tema er **kompetanse og kapasitet**. Kommunens tjenesteområder er avhengig av riktig kompetanse og kapasitet for å levere gode tjenester til innbyggerne. Narvik kommune opplever flere utfordringer rundt dette temaet: Relativt høyt sykefravær, stort omfang av vikarbruk, en demografisk utvikling som gir færre i arbeid, og tidlige tegn på utfordringer med å tiltrekke seg riktig kompetanse. Samtidig gir den demografiske utviklingen behov for å tilpasse tjenestestrukturen, og dermed kapasiteten innenfor ulike tjenesteområder, til nye behov. Vi foreslår derfor flere prosjekter i denne dimensjonen.

Andre tema er **tjenestekvalitet**. Kort oppsummert handler dette om å levere gode tjenester til innbyggerne. Basert på gjennomførte intervjuer foreslår vi flere oppdrag knyttet til kvalitet innenfor ulike fagområder, særlig oppvekst og helse og omsorg.

Tredje tema er **styring og ressurseffektivitet**. Narvik kommune er en stor og kompleks organisasjon som skal levere viktige tjenester med knappe ressurser. Det stiller store krav til god styring fra toppen, samt effektiv bruk av de knappe ressursene. Vi foreslår derfor flere prosjekter som er i skjæringspunktet styring, effektivitet og internkontroll.

2.4 Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter

2.4.1 Høy prioritet

I tabellen under lister vi opp overordnede forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med høy prioritet for perioden. Forslagene bygger på vår kartlegging og våre vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med relativt høy risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Tjenesteområde	Potensiell problemstilling	Tema
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen for å sikre en «rød tråd» mellom overordnede mål, prioritering av ressursbruk og aktiviteter?	Organisasjon og strategi
Administrasjon	Har kommunen operasjonalisert og organisert bærekraftsarbeidet på en god måte?	Bærekraft
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med å forebygge og håndtere vold mot ansatte?	Vold og trusler
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med forebygging og oppfølging av sykefravær?	Sykefravær
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med personvern og informasjonssikkerhet?	Personvern og informasjonssikkerhet
Helse og omsorg	Hvordan jobber kommunen for å sikre et likt tjenestetilbud på tvers av geografiske soner?	Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
Helse og omsorg	Hvordan jobber kommunen med å utvikle et mest mulig effektivt tjenestetilbud innenfor helse og omsorg?	Tjenestetilbud innenfor helse og omsorg
Sosiale tjenester, oppvekst	Jobber kommunen med integrering på en hensiktsmessig måte?	Integrering og oppfølging av flyktninger

Tabell 2: Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med høy prioritet. Kilde: BDO.

2.4.2 Medium prioritet

I tabellen under lister vi opp overordnede forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med medium prioritet for perioden. Forslagene bygger på vår kartlegging og våre vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med moderat risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Tjenesteområde	Potensiell problemstilling	Tema
Administrasjon	Har kommunen definert hensiktsmessige fullmakter for innkjøp og etterleves disse?	Innkjøp
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med å sikre en hensiktsmessig boligportefølje?	Boliger i kommunen
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med forvaltning, drift og vedlikehold av egen eiendomsmasse?	Forvaltning av eiendom
Hele kommunen	Gir kommunens økonomistyring, prognoser og økonomirapportering et godt styringsgrunnlag?	Økonomistyring
Hele kommunen	Tildeles tjenester på en rasjonell måte, og er det forskjeller på tvers av geografiske soner?	Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med arbeidsgiverprofilering og rekruttering for å tiltrekke seg ny kompetanse og kapasitet?	Rekruttering og bemanning
Helse og omsorg	Hvordan praktiseres BPA-ordningen og hvordan følger kommunen opp BPA-leverandørene?	BPA-ordningen

Helse og omsorg, barnehage, grunnskole og oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å minimere vikarbruk?	Vikarbruk
Oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å sikre kvalitet og måloppnåelse i barnevernstjenesten?	Barnevern
Oppvekst	Har kommunen en hensiktsmessig ressursbruk innenfor oppvekstområdet gitt den demografiske utviklingen?	Ressursbruk i oppvekstsektoren

Tabell 3; Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter med medium prioritet. Kilde: BDO.

3 Eierskapskontroll

3.1 Kvalitative analyser

3.1.1 Oversikt over kommunens eierinteresser

Figuren under viser en oversikt over kommunens aksjer og eierandeler.

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Agenda AS	82,5				1,00
Alpin VM 2027 AS	30				10 000,00
Arn Narvik AS	33,33				10 000,00
Ballangen Energi AS	67				455 600,00
Filmparken AS	0,03				1,00
Futurum AS	100				1 677 000,00
Galvano Tia AS	1,93				501,00
Kjeldebotn Bygdeutviklingselskap AS	46,77				300 000,00
Kommunekraft AS	0,003				509,00
Narvik Kapital AS	33,058				6 015 000,00
Narvikgården AS	100				57 500 000,00
Narvikhallen AS	100				68 000,00
Nordkraft AS	36,72				86 559 000,00
Nordnorsk Reiseliv AS	0,26				11 000,00
Sagat AS	0,04				100,00
Skjomen Golfpark AS	11,96				1,00
Syllaveien 24 AS	52				208 002,00
Vardobaiki Samiske Senter AS	6,44				20 000,00
Cruise Norway AS					20 000,00
CargoNor AS	100	50 %			80 000,00
Narvik bulkterminal	100				4 710 000,00
Site Narvik AS					600 000,00
Hålogalands Næringspark AS	50				100 000,00
SUM					158 344 715,00

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Ballangen Flerbrukshall SA					1 200 000,00
Biblioteksentralen SA	11,11				5 405,00
Hålogaland Ressursselskap IKS	33,33				3 110 900,00
Kjeldebotn Helse- og aldersbygg SA					6 000,00
Kjeldebotn Vannverk SA					9 600,00
Klp Liv Gjensidig					99 328 472,00
Komrev Nord IKS	4,66				90 001,00
Narvik Havn KF	100				1,00
Narvik Vann KF	100				1,00
Ofoten interkommunale brann- og redning	94,22				40 724,00
K-Sekretariatet IKS	6,6				83 000,00
Andel Cruisenettverket					5 000,00
Sum					103 879 104,00

Figur 11: Oversikt over kommunens aksjer og eierandeler. (Kilde: Kommunens årsregnskap for 2022, note 5.)

Kommunen kan inngå i øvrige samarbeid o.l. som ikke fremgår av regnskapet og som vi ikke har identifisert gjennom vår kartlegging.

3.1.2 Eierskapsmelding

Kommuneloven § 26-1 stiller krav om at fylkeskommunen skal utarbeide en eierskapsmelding. Ifølge loven skal eierskapsmeldingen inneholde følgende:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b. *en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c. *kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.*

Kommunestyret i Narvik vedtok etter vår informasjon seneste eierskapsmelding i sak 054/2022.

Eierskapsmeldingen inneholder blant annet følgende hovedoverskrifter:

- Valg av selskapsform og styringsmuligheter
- Narvik kommunes eierskapspolitikk
- Narvik som eierkommune i selskapene – ansvar og rollefordelinger
- Representantskap og generalforsamlingens rolle
- Styret i selskapene – ansvar og rolle
- Daglig leder i selskapene – ansvar og roller
- Årshjul for eierskapsstyring i Narvik kommune
- Oversikt over eierskaps
- Oversikt over selskapenes oppgaver
- Føringer for eierskapsstrategier

3.1.3 Funn fra intervjuene

Overordnet er det særlig to områder rundt eierskap som tas opp i intervjuene:

- Generelle prinsipper og strategier for kommunens eierskap, samt valg av representanter til selskapenes styrende organer
- Selskaps-spesifikke problemstillinger

Det første handler i stor grad om styring, kontroll og oppfølging av selskaper. Flere uttrykker at kommunen har en god eierskapsmelding, men at de er usikre på i hvilken grad prinsippene i meldingen etterlevs i praksis. Flere trekker frem det å velge styremedlemmer med relevant kompetanse og erfaring som en viktig suksessfaktor, og som en utfordring for kommunen.

Blant spesifikke selskaper nevnes særlig følgende i intervjuene:

- Agenda AS: Arbeids- og kompetansebedrift med mange ansatte og stor økonomisk aktivitet som har et viktig samfunnsoppdrag.
- Hålogaland Ressursselskap IKS: Leverandør av renovasjonstjenester til kommunen. Svært viktig tjenesteleverandør og en sentral aktør for å lykkes med bærekraftig utvikling.
- Narvik Havn KF: En viktig aktør med hensyn til økonomi, samfunnsutvikling og miljø.
- Nordkraft AS: Største eierpost mål i bokført verdi. Et stort konsern med omsetning på omtrent en milliard kroner.
- Narvikgården AS: Viktig eiendoms- og samfunnsutvikler med vesentlig økonomisk aktivitet som sitter på store verdier. Har vært gjort en rekke kontrolloppdrag knyttet til selskapet.
- Narvik Boligstiftelse: Viktig aktør for å nå sosialpolitiske mål. Disponerer kommunale omsorgsboliger og boliger til vanskeligstilte.

- Ofoten interkommunale brann og redningsvesen IKS: Viktig aktør innenfor samfunnssikkerhet og beredskap.

3.2 Våre vurderinger

Vi legger til grunn at det særlig er tre overordnede risikoer ved kommunalt eierskap:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte.
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

Videre legger vi stor vekt på selskapets kompleksitet og dets rolle i kommunens måloppnåelse og tjenesteleveranser.

Basert på gjennomførte intervjuer mener vi utvelgelse av kandidater til styrende organer er et viktig tema, siden det er helt nødvendig å sikre at rett kompetanse og erfaring kobles på viktige selskaper. I tillegg vurderer vi det bør undersøkes hvordan selskapene jobber, og hvordan kommunen følger opp, internkontroll, etikk og antikorrupsjon.

Videre foreslår vi oppfølging av Hålogaland Ressursselskap IKS og Agenda AS som høyt prioriterte eierskapskontroller. Disse tre selskapene har til felles vesentlig økonomisk aktivitet, samt en rolle knyttet til bærekraft og samfunnsutvikling.

3.3 Forslag til eierskapskontroller

3.3.1 Høy prioritet

I tabellen under lister vi opp overordnede forslag til eierskapskontroller med høy prioritet for perioden. Forslagene bygger på vår kartlegging og våre vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med relativt høy risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Forslag til prosjekt

Har kommunen etablert rutiner for å kartlegge og velge kandidater med relevant kompetanse og erfaring til selskapenes styrende organer?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Hålogaland Ressursselskap IKS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Hvordan følger kommunen opp og stiller krav om bærekraft i selskapene?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Agenda AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Etterlever utvalgte selskaper krav og anbefalinger til internkontroll, etikk og antikorrupsjon, og hvordan følger kommunen som eier opp dette? (Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon)

Tabell 4: Forslag til eierskapskontroller med høy prioritet. Kilde: BDO.

3.3.2 Medium prioritet

I tabellen under lister vi opp overordnede forslag til eierskapskontroller med medium prioritet for perioden. Forslagene bygger på vår kartlegging og våre vurderinger av risiko og vesentlighet for de identifiserte temaene. Det innebærer at forslagene under er vurdert til å være forbundet med moderat risiko og/eller vesentlighet.

Forslagene er ikke prioritert innbyrdes.

Forslag til prosjekt med medium prioritet

Har kommunen en systematisk tilnærming til oppfølging av sine eierskap i tråd med vedtatt eierskapsmelding?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Ofoten interkommunale brann og redningsvesen IKS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Følger kommunen opp sine eierinteresser i Nordkraft AS, og utøves eierskapet i tråd med vedtatt eierskapsmelding og prinsipper for god eierstyring?

Tabell 5: Forslag til eierskapskontroller med medium prioritet. Kilde: BDO.

4 Vedlegg

4.1 Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabellen under viser forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som vi er informert om at har blitt gjennomført i kommunen de siste årene.

År	Tjenesteområde	Tittel
Under gjennomføring		Helse og mestring i Narvik kommune
2023	Selskapskontroll	Eierskapskontroll Narvigården AS
2023	Annet	Narvik kommunes erverv av Ballangseira
2022	Selskapskontroll	Eierskapskontroll Nordkraft AS
2022	Annet	Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak
2021	Annet	Narvik kirkelige fellesråd
2018	Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon	Narvigården AS
2019	Eiendomsforvaltning	Forvaltning, drift og vedlikehold
2018	Annet	Forebygging og oppfølging av sykefravær

Tabell 6: Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Oversikten er ikke nødvendigvis fullstendig. Kilde: KomRev NORD.



BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.

Kontakt
Øistein Harsem
Partner Consulting

m: +47 905 53 294
e: oistein.harsem@bdo.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 31/2024	Møtedato: 10.06.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 23.05.2024
 - Sak 048/24 Sak fra Kontrollutvalget – Forvaltningsrevisjon i økonomistyring i Omsorg og mestring
 - Sak 053/24 Økonomireglement Narvik kommune
- B. MØTEPROTOKOLL FRA MØTET I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
 - Møte 24. mai 2024
- C. MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
 - Møte 26. april 2024

Finnsnes, den 30. mai 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

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

Deres ref.

Vår ref.
23/3048 - 31

Dato
30.05.2024

Fra Kontrollutvalget - Forvaltningsrevisjon i økonomistyring i Omsorg og mestring

Narvik kommunestyre har i møte 23.05.2024 fattet følgende vedtak 048/24

Innstilling:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring i Omsorg og mestring». Denne viser at kommunen har utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring. Det er imidlertid ikke fullt ut samsvar mellom gjeldende, styrende dokumenter og praksis i kommunen. Budsjettprosessen er ikke fullt ut egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for Omsorg og mestring.

2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å oppdatere styrede dokumenter for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, herunder økonomireglement og administrativ økonomiforskrift.

Videre anbefaler revisor Narvik kommune – i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett – å belyse hvordan kjente utfordringer innen Omsorg og mestring som demografiutvikling, bemanning og tidligere års merforbruk skal håndteres, herunder forventet innvirkning på utgiftsnivået.

3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. september 2024.

Klage på vedtak:

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes kommunen.

Med hilsen

Gro Monsen
enhetsleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere
K-Sekretariatet Iks

Tage Karlsen

Postboks 6600
Stakkevolla

9296

TROMSØ

Saksframlegg

Arkivsak: 23/3048 - 22

Saksbehandler Gro Monsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
048/24	Narvik kommunestyre	23.05.2024

Fra Kontrollutvalget - Forvaltningsrevisjon i økonomistyring i Omsorg og mestring

Jeg viser til sakens utredning og vil foreslå følgende:

Innstilling:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring i Omsorg og mestring». Denne viser at kommunen har utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring. Det er imidlertid ikke fullt ut samsvar mellom gjeldende, styrende dokumenter og praksis i kommunen. Budsjettprosessen er ikke fullt ut egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for Omsorg og mestring.

2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å oppdatere styrede dokumenter for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, herunder økonomireglement og administrativ økonomiforskrift. Videre anbefaler revisor Narvik kommune – i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett – å belyse hvordan kjente utfordringer innen Omsorg og mestring som demografiutvikling, bemanning og tidligere års merforbruk skal håndteres, herunder forventet innvirkning på utgiftsnivået.

3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. september 2024.

Rådmannen i Narvik,
Lars Skjønnås

Narvik kommunestyre 23.05.2024

Behandling:

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 31 stemmer (100%) - A 8, FRP 4, H 7, INP 4, KRF 1, R 1, SP 3, SV 3

Mot: 0 stemmer (0%)

KST - 048/24 Vedtak:

Innstilling:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring i Omsorg og mestring». Denne viser at kommunen har utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring. Det er imidlertid ikke fullt ut samsvar mellom gjeldende, styrende dokumenter og praksis i kommunen. Budsjettprosessen er ikke fullt ut egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for Omsorg og mestring.
2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å oppdatere styrede dokumenter for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, herunder økonomireglement og administrativ økonomiforskrift. Videre anbefaler revisor Narvik kommune – i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett – å belyse hvordan kjente utfordringer innen Omsorg og mestring som demografiutvikling, bemanning og tidligere års merforbruk skal håndteres, herunder forventet innvirkning på utgiftsnivået.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. september 2024.

Saksutredning:

Innledning

SAK TIL BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGSAK 14/24 –FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«ØKONOMISTYRING I OMSORG OG MESTRING»

Kontrollutvalget har i møte 22.04.2024 under ovennevnte sak protokollert følgende vedtak:
Kontrollutvalget rår kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring i Omsorg og mestring». Denne viser at kommunen har utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring innen Omsorg og mestring. Det er imidlertid ikke fullt ut samsvar mellom gjeldende, styrende dokumenter og praksis i kommunen. Budsjettprosessen er ikke fullt ut egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for Omsorg og mestring.

2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å oppdatere styrede dokumenter for utarbeidelse og oppfølging av

budsjett, herunder økonomireglement og administrativ økonomiforskrift. Videre anbefaler revisor Narvik kommune – i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett – å belyse hvordan kjente utfordringer innen Omsorg og mestring som demografiutvikling, bemanning og tidligere års merforbruk skal håndteres, herunder forventet innvirkning på utgiftsnivået.

3. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. september 2024.

Saken bes fremmet for kommunestyret.

Det er ønskelig at forvaltningsrevisor presenterer rapporten for kommunestyret, og kontrollutvalget ber om at det settes av tid til en presentasjon.

Vedlagt følger sakens dokumenter.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 14/24

Saksframlegg

Arkivsak: 23/4214 - 15

Saksbehandler Sølvi Simonsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
010/24	Narvik formannskap	16.05.2024
053/24	Narvik kommunestyre	23.05.2024

Økonomireglement Narvik kommune Økonomireglement Narvik kommune 2024-2027

Jeg viser til sakens utredning og vil foreslå følgende:

Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar økonomireglementet for Narvik kommune 2024-2027
2. Økonomireglementet trer i kraft fra vedtaksdato

Rådmannen i Narvik,
Lars Skjønnås

Narvik kommunestyre 23.05.2024

Behandling:

Innstilling fra Narvik formannskap 16.5.24, foreslått av ,

1. Kommunestyret vedtar økonomireglementet for Narvik kommune 2024-2027
2. Økonomireglementet trer i kraft fra vedtaksdato

Saken 053/24 utsettes til september, foreslått av Bjørn Kanstad, Industri- og Næringspartiet. Kommunen har et gjeldende økonomireglement. Endringer må ses i sammenheng med forslag til nytt delegasjonsreglement, med ny organisasjon, og med innhentet erfaring med hvordan administrasjonen akter å sette opp tertialrapport og budsjettreguleringer i juni. Budsjettoppsettet i desember var ikke videre transparent. Politikerne trenger bedre tid til å se disse tingene i sammenheng og slik skaffe seg et best mulig verktøy for ivaretagelse av sitt styringsansvar for den videre kommunestyreperioden.

Saken utsettes til første kommunestyremøte etter ferien.

Bjørn Kanstad, INP trakk sitt forslag.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Innstilling fra Narvik formannskap 16.5.24**

For: 31 stemmer (100%) - A 8, FRP 4, H 7, INP 4, KRF 1, R 1, SP 3, SV 3

Mot: 0 stemmer (0%)

KST - 053/24 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar økonomireglementet for Narvik kommune 2024-2027
2. Økonomireglementet trer i kraft fra vedtaksdato

Narvik formannskap 16.05.2024

Behandling:

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Rådmannens innstilling**

For: 8 stemmer (89%) - A 2, FRP 1, H 2, INP 1, SP 1, SV 1

Mot: 1 stemme (11%) - R 1

FORMS - 010/24 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar økonomireglementet for Narvik kommune 2024-2027
2. Økonomireglementet trer i kraft fra vedtaksdato

Saksutredning:

Innledning

Økonomireglementet gir de overordnede prinsippene for økonomisk styring i Narvik kommune. Reglementet legger føringer for arbeidet med kommunens økonomiske plan- og styringsdokumenter og for økonomirapportering. Reglementet gjelder til kommunestyret vedtar nytt reglement. Reglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode.

Rettsgrunnlag

Reglementet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven § 14-2 bokstav d).

Faktadel

Kommuneloven inneholder bestemmelser for kommunenes økonomiforvaltning og - styring. Det er blant annet fastsatt krav om økonomireglement og finansielle måltall som styringsverktøy. Kommunal og moderniseringsdepartementets vurdering er at det er nødvendig at kommunestyret fastsetter nærmere lokale regler for økonomiforvaltningen som utfyller økonomibestemmelsene i lov og forskrift. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (budsjett- og regnskapsforskriften) er fastsatt av Kommunal og moderniseringsdepartementet 7. juni 2019. Forskriften bygger på økonomibestemmelsene i den nye kommuneloven som ble gjort gjeldende fra 1.januar 2020. Reglementet skal ivareta kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen, og bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Økonomireglementet gjelder for Narvik kommune, og er også bindende for underordnede organ. Reglementet er et supplement til delegasjonsreglementet for å oppnå ytterlig grad av spesifisering for å tydeliggjøre kommunestyrets delegering. Reglementet utfyller bestemmelser gitt i Finansreglement for Narvik kommune, utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven § 14-2 bokstav e).

Rådmannens vurdering

Økonomireglementet skal klargjøre det ansvar politisk - og administrativt nivå har for sin økonomiske virksomhet. Det beskriver rettigheter og plikter som gjelder for bruk av budsjettet, og for delegering av myndighet. Narvik kommunes skal forvalte sin økonomi på en forsvarlig og effektiv måte, og på den måten legge til rette for en best mulig utnyttelse av kommunens samlede ressurser. De folkevalgte skal sikres pålitelig og tilstrekkelig styringsinformasjon som grunnlag for sine beslutningsprosesser. De finansielle måltallene må fastsettes av den enkelte kommune ut fra kommunens økonomiske situasjon. For Narvik kommune gjøres dette samtidig med årlig revidering og behandling av budsjett og økonomiplan. Revidert finansreglement vil legges frem til politisk behandling i juni måned. Denne reviderte utgaven av økonomireglementet inneholder ingen endringer av prinsipiell karakter.

Innstilling

1. Kommunestyret vedtar økonomireglementet for Narvik kommune 2024-2027
2. Økonomireglementet trer i kraft fra vedtaksdato

Vedlegg

Narvik kommunes økonomireglement 2024
Årshjul budsjettprosess og rapportering



**NARVIK
KOMMUNE**

Økonomireglement Narvik kommune

Revidert mai 2024

Innhold

1.	Innledning.....	2
2.	Kommunens plan- og økonomisystem	3
3.	Budsjettfullmakt	4
4.	Økonomirapportering.....	6
5.	Årsregnskap- Fullmakter og finansieringsrekkefølge	7
6.	Strykningsbestemmelser	9
7.	Disponeringsfullmakt, attestasjon og anvisning	9
8.	Internkontroll	12
9.	Definisjoner	12
10.	Vedlegg.....	13

1. Innledning

Økonomireglementet fastlegger de overordnede prinsippene for økonomisk styring i Narvik kommune. Reglementet legger føringer for arbeidet med kommunens økonomisplan, styringsdokumenter og økonomirapportering. Utgangspunktet for reglementet er rammer og retningslinjer som følger av:

- [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) av 22. juni 2018](#)
- [Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, i kraft fra 01.01.2020](#)
- [Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet, i kraft fra 1.1.2020](#)

Det vises spesielt til kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen § 14-1:

Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling.

Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.

Reglementet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven § 14-2 bokstav d)

I tillegg til nevnte sentrale lover og forskrifter kommer også Narvik kommunes egne retningslinjer og reglementer (delegasjonsreglement, gjelds- og finansreglement) og investeringsreglement. Det vises også til GKRS – Foreningen for god kommunal regnskapskikk, som gir utfyllende føringer og standarder til budsjett- og regnskapsprinsipper.

1.2. Formål

Reglementet skal ivareta kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen, og bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Reglementet angir de overordnede prinsippene og fullmaktene for økonomiforvaltningen i Narvik kommune.

Reglementet trer i kraft fra den dag det er vedtatt i kommunestyret, og er gjeldende til kommunestyret vedtar et nytt økonomireglement. Reglementet skal forelegges kommunestyret til behandling minst en gang i hver kommunestyreperiode.

Rådmannen har fullmakt til å gjennomføre endringer i reglementet som er av teknisk eller administrativ karakter.

Rådmannen skal utarbeide nødvendige rutiner som sikrer at økonomiforvaltningen utøves i tråd med dette reglement og gjeldende lov og forskrift.

2. Kommunens plan- og økonomisystem

Det kommunale plan- og økonomisystemet inneholder 8 elementer

Kommuneplanens samfunnsdel og arealdel (12-års perspektiv)

- Økonomiplan (4-års perspektiv, ivaretar kommunens handlingsdel)
- Årsbudsjett
- Måneds og tertialrapporter
- Årsregnskap
- Årsmelding
- Nasjonal rapportering

2.1. Kommuneplanens samfunns og arealdel (12-års perspektiv)

Kommuneplanens samfunnsdel og arealdel er overordnede dokumenter der hovedmål og strategier fastsettes. Dokumentet skal være styrende for kommunens virksomhet de neste 12 år .

2.2. Økonomiplanen (4-års perspektiv- handlingsdel)

Kommuneplanens handlingsdel, heretter kalt økonomiplanen, skal rulleres hvert år. Dokumentet har et 4-årig perspektiv. Planen viser hvordan kommunen skal følge opp mål i areal- og samfunnsdelen. Økonomiplanen utgjør kommuneplanens handlingsdel etter plan og bygningsloven §11-1 fjerde ledd.

I kommuneøkonomien er det et skille mellom drift og investering. Driften skal finansieres av løpende inntekter. Investeringer omfatter kommunens investeringer i varige driftsmidler, samt kjøp og salg av fast eiendom. Investeringer finansieres av egenkapital, tilskudd og låneopptak.

Rådmannen skal årlig legge frem økonomiplan med årsbudsjett, jfr. kommunelovens §§ 14-3 og 14-4. Kommunestyret skal innen årets utgang behandle og vedta økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året. Arbeidet med økonomiplanen skal følge de frister som fremkommer av kommuneloven § 14-3, og oppstillings- og dokumentasjonskrav til budsjettet som følger av kommuneloven § 14-4.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.

Utviklingen i kommunens økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser skal framgå av økonomiplanen jfr. Kommuneloven § 14-2. Det skal vedtas konkrete måltall for:

- Netto driftsresultat
- Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter
- Gjeldsgrad (netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter)
- Kapitalutgifter

Økonomiplanen er styrende så snart planen er vedtatt av kommunestyret.

2.3. Årsbudsjett

Årsbudsjettet er identisk med første året i økonomiplanen. Mål og strategier konkretiseres i form av tiltak med forklaring og økonomiske konsekvens. Det skal redegjøres for utgifter og inntekter slik at netto økonomisk virkning av tiltaket fremkommer.

Drift

Driftsbudsjettet skal finansieres av løpende inntekter, jfr. Kommunelovens § 14-10 og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 2-1 . Driftsbudsjettet skal omfatte alle forventede løpende inntekter, utgifter til drift og overføringer til investering i det år budsjettet gjelder for. Budsjettet skal i henhold til Kommunelovens § 14-10 settes opp i balanse.

Investering

I henhold til Kommunal regnskapsstandard nr. 4 defineres utgifter av investeringsmessig karakter som:

- anskaffelse av eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk, og som er av vesentlig verdi. Det vil si at eiendelen må ha en økonomisk levetid på minst tre (3) år og med vesentlig verdi menes en anskaffelseskost på minst kr 100 000.
- påkostning på eksisterende varige driftsmidler som er av varig og vesentlig verdi.

Utgifter som klassifiseres som investeringer regnskapsføres i investeringsregnskapet og aktiveres som anleggsmidler i balanseregnskapet. Investeringsbudsjettet skal settes opp i balanse, slik at alle inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger, samt at bruk av avsetninger er endelig disponert eller ført opp til avsetning for bruk i senere budsjettperioder. Investeringer vurderes uavhengig av regnskapsperiode.

Finansiering av investeringer på selvkostområder skal spesifiseres.

3. Budsjettfullmakt

3.1. Vedtaksnivå

Drift

Kommunestyret vedtar selv driftsbudsjettet i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 5-4 første ledd og andre ledd.

Gjeldende struktur for kommunalsjefområdene vil fremgå av forskriftsskjema drift §5-4, andre ledd.

Rammene som blir vedtatt for det enkelte kommunalsjefområdet i årsbudsjettet er bindende. Det er kun kommunestyret selv som kan vedta endringer av driftsbudsjettet:

- som medfører endringer i budsjetterte netto driftsrammer pr. kommunalsjefområde (Bevilgningsoversikt etter § 5- 4 andre ledd).
- som medfører endringer i budsjetterte skatt på inntekt og formue, rammetilskudd, generelt statstilskudd vedrørende flyktninger og finansinntekt inkludert utbytte og finansutgift (Bevilgningsoversikt § 5- 4 første ledd).

Formannskapet, styrene for de kommunale foretakene, rådmannen og ledere som gis myndighet til å disponere budsjettbevilgningene, plikter å planlegge bruken slik at de blir anvendt mest mulig effektivt.

Investering

Kommunestyret vedtar investeringsbudsjettet i henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 5-5. Budsjettet er fordelt med brutto rammer per investeringsprosjekt. Gjeldende struktur for investeringsprosjekt vil fremgå av forskriftsskjema investering § 5- 5 andre ledd.

Endringer i investeringsprosjekter gjennom året innarbeides og følger saksgangen ved revidering av budsjett i 1. og 2. tertialrapport. Rådmannens forslag til endringer blir behandlet og eventuelt foreslått endret av de politiske utvalgene, og vedtatt av kommunestyret.

3.2. Avgrensing av fullmakt

Fullmaktene etter dette reglement gjelder ikke

- tiltak som fører til at kommunen får økte økonomiske forpliktelser som er høyere enn økonomiplanens rammer.
- Fordelingene og disponeringene må oppfylle kommunelovens krav til realisme og balanse jf. kommuneloven § 14-4.

Formannskapet

Formannskapet er kommunens økonomiutvalg og innstiller til kommunestyret.

Formannskapet gis innstillende fullmakt til å fordele kommunestyrets vedtatte nettobudsjett pr. kommunalsjefområde. Formannskapet gis fullmakt til å foreta budsjetteringer mellom kommunalsjefområdene. Endringer kan kun foretas i forbindelse med behandling av 1. og 2. tertialrapport. Fullmakten gjelder for drifts- og investeringsbudsjettet.

Fordelingene og disponeringene må ikke komme i strid med prinsipielle prioriteringer og forutsetninger som ligger til grunn for kommunestyrets budsjettvedtak.

3.3. Rådmannen

Rådmannen eller den rådmannen bemyndiger, gis fullmakt til å disponere bevilgningene i budsjettet i henhold til kommunestyrets budsjettvedtak der ikke annet er bestemt gjennom lov, instruks, vedtak eller reglement.

Kommunestyret delegerer følgende fullmakter innenfor økonomiforvaltningen til rådmannen:

Drift

Rådmannen gis fullmakt til å fordele netto driftsramme pr. enhet på de enkelte utgifts- inntektsarter og tjenester i samme kommunalsjefområde i henhold til forskriftsskjema § 5- 4 andre ledd.

Investering

Rådmannen kan omfordele fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet for å finansiere kjøp av maskiner, utstyr og andre mindre investeringer. Slik delegering medfører at rådmannen har fullmakt til å bestemme at en bevilgning eller en andel av en bevilgning over driftsbudsjettet (netto rammer i bevilgningsskjema §5-4 andre ledd) innen samme kommunalsjefområde, kan benyttes til å finansiere kjøp av utstyr eller andre tiltak av investeringsmessig karakter i samsvar med KRS nr. 4. Reviderte bevilgningsoversikter vedlegges i tertialrapporter drift og vedtas av kommunestyret.

Andre fullmakter innenfor vedtatte bevilgninger

- Rådmannen gis fullmakt til å gjennomføre årets låneopptak i samsvar med kommunestyrets budsjettvedtak og kommunens finansreglement.
- Rådmannen gis fullmakt til å inngå leie- og leasingavtaler.

- Rådmannen gis fullmakt til å fastsette egenandeler og priser ved salg av varer og tjenester i kommunen, der disse ikke fastsettes av kommunestyret eller av annen myndighet.
- Rådmannen gis fullmakt til å disponere kommunens bankkonto
- Rådmannen gis fullmakt til å inngå avtaler av ikke prinsipiell karakter for å gjennomføre løpende driftsoppgaver.

3.4. Fullmakter til styret i Kommunale foretak

Kommunestyret gir gjennom sitt vedtak fullmakt til styrene for de kommunale foretakene til å fastsette endelig årsbudsjett innenfor de rammer og forutsetninger som legges til grunn. Styrene i Kommunale foretak gis fullmakt til å disponere innenfor rammebevilgninger gitt til foretaket.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 7. juni 2019 regulerer også budsjett- og regnskapsforhold i kommunale foretak.

4. Økonomirapportering

4.1. Generelt

Hver budsjettansvarlig skal uavhengig av tidspunkt for rapportering av økonomi og tjenesteproduksjon melde fra om tilfeller som kan medføre budsjettavvik.

Rådmannen orienterer kommunestyret ved hvert møte.

Kommunen skal rapportere opplysninger om økonomi, ressursbruk og tjenester til bruk i nasjonale informasjonssystemer (KOSTRA) til staten pr. 15. februar hvert år, jf. Kommunelovens § 16.1 og kvartalsvis jf. forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner. Kommunestyret er pålagt å behandle årsregnskapet og årsmelding senest 30. juni neste år. Rådmannen skal utarbeide årsberetning i samsvar med kommunelov. § 14.7.

4.2. Økonomirapporter

Drift og investering

Rådmannen skal i løpet av året legge frem tre skriftlige rapporter (1. og 2. tertial og årsmelding) til kommunestyret som gir et helhetlig bilde av kommunens økonomiske situasjon, og anslå hvordan resultatet blir ved slutten av året. Det skal angis om kommunalsjefområder drifter i henhold til planlagt aktivitet og om driften holdes innenfor tildelte rammer.

Dersom det har oppstått avvik skal det rapporteres på årsak og på tiltak som iverksettes som vil redusere oppstått avvik. Det skal for hver måned anslås forventet resultat ved årets slutt for kommunalsjefområdets samlede netto driftsramme.

Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal rådmannen innstille på at kommunestyret vedtar endringer i årsbudsjettet, jf. Kommuneloven § 14-5 tredje ledd. Rapportene skal omfatte både drift og investering, og forslag til budsjettjusteringer skal primært fremmes ved 1. og 2. tertial rapport. Det skal redegjøres for årsaker til avvik både i forhold til vedtatt budsjett og vedtatt kostnadsoverslag. I de tilfeller det er vesentlige avvik, skal det fremmes forslag om korrigerende tiltak. Tiltakene skal beskrive eventuelle konsekvenser for tjenestetilbudet til innbyggerne, samt økonomiske konsekvenser for kommunen. Rapportering av sykefravær skal inngå i driftsrapporten.

4.3. Budsjettendringer

Budsjettet skal til enhver tid være reelt, fullstendig, oversiktlig og i balanse. Det skal ikke foretas endringer i budsjettet som er i strid med kommunestyrets budsjettvedtak.

Dersom det oppstår vesentlige endringer i budsjettforutsetningene, av en slik karakter at en ikke kan finne dekning innenfor et kommunalsjefområde eller et investeringsprosjekt, uten at det kommer i strid med kommunestyrets mål og resultatkrav, skal rådmannen reise spørsmål om budsjettendring.

Reviderte bevilgningsoversikt §§ 5- 4 første og andre ledd skal vedlegges i tertialrapporter drift og vedtas av kommunestyret.

Reviderte bevilgningsoversikt §§ 5- 5 første og andre ledd skal vedlegges i tertialrapporter investering og vedtas av kommunestyret.

4.4. Endringer i vedtatt investeringsbudsjett – pågående prosjekter

Investeringsbudsjettet er ettårig.

Ved overgang fra ett budsjettår til neste, videreføres arbeider ved allerede igangsatte prosjekter med bevilgning i investeringsbudsjettet, i påvente av ny bevilgning. Slik videreføring begrenses kostnadmessig til det beløp som gjenstår ubrukt for vedkommende prosjekt per 31.12.

4.5. Nasjonal rapportering – KOSTRA

Kommunens regnskap skal rapporteres til SSB hvert kvartal. Årsregnskapet skal rapporteres så snart regnskapet er avlagt.

4.6. Årsoppgjørsk dokumenter

Årsoppgjørsk dokumentene består av årsrapport og årsregnskapet. Årsregnskap skal avlegges og oversendes revisor senest 22. februar. Årsberetning skal foreligge innen 31. mars

Årsregnskap, revisjonsberetning, årsberetning og innstilling fra kontrollutvalget skal, i henhold til Kommune-lovens § 14-2 og § 14-3, legges frem og behandles i kommunestyre senest innen juni måned.

Kommunen har plikt til å avlegge konsolidert regnskap. I henhold til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 10-1 Konsolidering, skal det konsoliderte årsregnskapet etter Kommune-loven § 14-6, 1. ledd, bokstav d vise kommunen som én økonomisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap samt noteopplysninger

5. Årsregnskap- Fullmakter og finansieringsrekkefølge

5.1. Årsregnskap og årsberetning

5.1.1. Årsregnskap

Kommunen skal utarbeide følgende årsregnskap, jf. kommune-loven § 14-6:

- regnskap for kommunekassen
- regnskap for hvert kommunalt foretak
- regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i henhold til lov og forskrift

- samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med bestemmelser gitt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Det er regnskapsreglene som avgjør hvorvidt inntekter og utgifter føres i drifts- eller investeringsregnskapet. Årsregnskapene skal også bestå av balanseregnskap og noteopplysninger.

Dersom årsregnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd), skal rådmannen gjennomføre strykninger i et så stort omfang som nødvendig. Regnskapet skal ikke avlegges før alle strykingsmuligheter i henhold til lov og forskrift er gjennomført, slik at det regnskapsmessige merforbruket blir så lavt som mulig. Dersom årets driftsregnskap viser et mindreforbruk (overskudd), skal eventuelt udekket merforbruk fra tidligere år dekkes inn, før årsregnskapet legges fram for kommunestyret. Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapskikk.

Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

5.1.2. Årsberetning

Kommunen skal utarbeide årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt foretak, jf. kommuneloven § 14-7.

Årsberetningene skal redegjøre for:

- forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene
- virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne
- tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars. Kontrollutvalget skal uttale seg, før kommunestyret behandler årsberetningen.

5.2. Driftsregnskapet

Rådmannen har fullmakt til å avskrive tap på enkeltkrav uansett kravets størrelse. Fullmakten er begrenset til å omfatte krav som oppfyller vilkårene for avskrivning. Dette gjelder avskrivning ved bortfall av kravet, som følge av at ansvarssubjekt er bortfalt eller ved særskilte tilfeller der innfordring er forsøkt.

- Saker som er konstatert uerholdelige - Forsøkt innfordret/tvangsinndrevet
- Saker som ender opp med konkurs/Akkord
- Saker som er foreldet

- Saker under Gjeldsordningsloven
- Saker hvor det inngås avtale om delvis sletting av gjelden
- Saker hvor tvangsinnfordring ikke er gjennomført - rådmannens vurdering/skjønn

Avskrivningenes omfang rapporteres i note til årsregnskapet, eventuelt også i årsberetningen. Rådmannen har fullmakt til å avsette til/bruke av premieavviksfond i henhold til årets aktuarberegning.

Det vurderes avskrivninger minimum en gang pr år.

5.3. Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet finansieres i denne rekkefølgen:

1. Årets investeringsinntekter (mva. komp, tilskudd, salg av anleggsmidler)
2. Bruk av bundet investeringsfond (tas inn i takt med fremdrift)
3. Overføring fra drift til investeringsregnskapet
4. Bruk av disposisjonsfond
5. Bruk av lånemidler

6. Strykningsbestemmelser

6.1. Driftsregnskapet

Dersom driftsregnskapet gjøres opp med merforbruk gis rådmannen fullmakt til å foreta fulle strykninger etter forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9. Ved delvis strykninger gis rådmannen fullmakt til å foreta strykninger i henhold til følgende rekkefølge:

1. Overføring til investeringsregnskapet som er vedtatt av kommunestyret selv
2. Avsetning til generelt disposisjonsfond
3. Avsetning til disposisjonsfond vedtatt brukt til spesielle formål
4. Budsjettert inndekking av tidligere års underskudd

6.2. Investeringsregnskapet

Rådmannen gis fullmakt til å redusere merforbruk i investeringsregnskapet i henhold til følgende rekkefølge:

1. Redusere budsjettert avsetning finansiert med inntekter og innbetalinger i investeringsregnskapet (dvs. ubundne investeringsfond)
2. Bruke ubundne investeringsfond inntil budsjettets nivå (dvs. overføre slik bevilgning til prosjekter med overskridelse)

7. Disponeringsfullmakt, attestasjon og anvisning

7.1.1. Disponeringsfullmakt

Rådmannen har fullmakt til å disponere og fordele vedtatt rammebevilgning for hvert av kommunalsjefområdene i driftsbudsjettet til virksomheter og formål innen dette kommunalsjefområdet.

Dette gjelder så langt kommunestyret, formannskapet og hovedutvalg ikke har besluttet noe annet.

Rådmannen har anvisningsfullmakt for alle formål og alle kommunalsjefområder.

Rådmannen kan kun videredelegere sin disponeringsfullmakt og anvisningsfullmakt til ledere og andre som er underlagt egen instruksjonsmyndighet. Budsjettansvar og anvisningsfullmakt skal følge samme stilling.

7.1.2. Attestasjon

Attestasjonsmyndighet er en myndighet til å godkjenne en anskaffelse eller en utbetaling, og utføres i aktuelt økonomisystem (regnskaps-, faktura- eller lønnsystem).

7.1.3. Anvisning

Anvisningsmyndighet er myndighet til å godkjenne at en utgift kan belastes det angitte budsjettet, herunder at de underliggende prosedyrer er fulgt, og at det er budsjettmessig dekning for utgiften. Anvisning utløser betaling.

7.1.4. Nærstående

Med nærstående menes ektefelle, samboer eller nære slektninger, samt andre den som skal attestere eller anviser står i nær forbindelse med. I tillegg regnes virksomheter hvor attestant, anviser eller deres nærstående har eierinteresser, verv eller ledende stillinger, som attestant eller anvisers nærstående. Her nevnes særskilt virksomheter hvor attestant eller anviser har verv på vegne av Narvik kommune.

7.2. Attestasjon

Hvem som har attestasjonsfullmakt

Attestasjon skal utføres av en som har nødvendig grunnlag og kunnskap for å kontrollere at bilaget er i samsvar med de underliggende forhold. Når det gjelder kjøp av varer og tjenester vil det normalt være slik at den som har ansvar for bestilling også attesterer. Leder skal sørge for at det finnes minst to personer med attestasjonsfullmakt i sin virksomhet, og skal til enhver tid ha en oppdatert oversikt over hvem som er gitt denne fullmakten. Økonomienheten skal ha en samlet oversikt over hvem som har attestasjonsfullmakt, men det er leders ansvar å melde inn endringer.

Den som attesterer et krav går god for:

- At kravet gjelder utgifter som rettmessig skal belastes Narvik kommune
- At varen eller tjenesten som er mottatt er i samsvar med bestilling eller avtale
- At kravet er fremsatt av rett fordringshaver, og med de priser og rabatter som er avtalt
- At fakturaen inneholder opplysninger som viser hva anskaffelsen gjelder, eventuelt med referanse til hvor slik dokumentasjon finnes, og opplysninger for riktig betaling, registrering og kontroll
- At lønnsberegningen er som avtalt, til korrekt person, rett beløp og rett kontering
- At utbetaling av tilskudd er i overensstemmelse med vedtak, og at tilskuddsmottaker har sendt inn eventuell dokumentasjon og/eller akseptert vilkår for tilskuddet
- At utbetaling som følger av tilbakebetaling skjer på korrekt grunnlag
- At kravet ikke strider mot lov eller forskrift

Den som attesterer skal kontrollere at de formelle krav til en faktura er på plass iht. bokføringsforskriften § 5-1-1.

Attestanten skal også kontrollere kontering (evt. påføre konteringsinformasjon), herunder at beløpet belastes rett ansvar, KOSTRA-art, funksjon og evt. prosjekt, og kontrollere at det er påført korrekt mva-kode. For lønnsutbetalinger skal det sjekkes at den lønn som bes utbetalt faktisk er riktig, og attestant går god for at vedkommende har vært på jobb.

Attestanten skal også påse at riktig kontering benyttes for utbetalingen. Ved usikkerhet omkring noen av punktene over må det bringes klarhet i forholdet før attestasjon foretas.

Ved unormale krav skal bekreftelse på kravets berettigelse alltid sjekkes med noen andre enn den som skal anvise, fortrinnsvis anvisers nærmeste leder.

Utbetaling til attestasjonsansvarlig eller dennes nærstående

Når utbetaling skal skje til den som er tillagt attestasjonsmyndighet eller dennes nærstående, skal attestasjonen utføres av en annen som har myndigheten.

7.3. Anvisning

Hvem som har anvisningsfullmakt

Anvisningsmyndighet på kommunens vegne tilligger rådmannen, som kan delegere denne myndigheten videre til den som er budsjettansvarlig.

Økonomienheten skal til enhver tid ha en oppdatert oversikt over hvem som har anvisningsmyndighet.

Fullmakten følger det til enhver tid gjeldende organisasjonskartet. Leder i linja vil alltid kunne være reserve for attestant eller anviser i sin avdeling/enhet.

Den som anviser et krav går god for:

- At det er budsjettdekning innenfor anvisers budsjettområde
- At disponeringen av budsjettmidlene er formelt, reelt og økonomisk i orden jf. lov, forskrift og gjeldende økonomireglement for Narvik kommune
- At attestasjon og kontroll er foretatt av personer som er tillagt denne oppgaven og har nødvendig fullmakt

Utbetaling til anviser eller dennes nærstående

Når utbetaling skal skje til den som er tillagt anvisningsmyndighet eller dennes nærstående, skal anvisning utføres av en overordnet. I spesielle tilfeller kan rådmannen bestemme at en sideordnet skal foreta anvisning.

Ordfører anviser rådmannens regninger.

7.4. Generelt

Myndighet til både attestasjon og anvisning

Alle som har anvisningsmyndighet innehar samtidig attestasjonsrett, men kan ikke både attestere og anvise på samme faktura.

Når kan stedfortreder attestere og anvise?

Stedfortreder attestere/anviser normalt bare når fraværsperioden er mer enn en uke. Ved kortere fravær skal stedfortreder bare attestere/anvise dersom dette er helt nødvendig for å unngå ekstra utgifter. Nærmeste overordnede vil alltid kunne trå inn i anvisers sted.

Opphør av attestasjons- og anvisningsmyndighet

Økonomienheten skal straks ha melding når attestasjons- eller anvisningsmyndighet opphører, for eksempel ved opphør av tjenesteforhold, endringer o.l. Dersom utøvelse av delegert attestasjons- eller anvisningsmyndighet ikke tilfredsstillende de krav som stilles til god internkontroll (jf. foranstående punkter), skal dette rapporteres til vedkommende sin leder.

Tidspunkt for attestasjon og anvisning

Attestasjon og anvisning av utbetalinger fra Narvik kommune skal gjøres fortløpende.

8. Internkontroll

Kommunen skal ha interkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Rådmannen har det overordnede ansvaret for internkontroll med hele kommunen, jf. kommuneloven § 25-1. Rådmannens overordnede internkontroll skal være gjennomgripende, og gå på tvers av alle kommunalsjefområder.

Vedtatte reglementer og retningslinjer inngår i rådmannens overordnede internkontroll.

Narvik kommune benytter Framsikt som virksomhetsstyringssystem og Netpower Kvalitet som kvalitetssystem. Systemene skal være den digitale grunnmuren for Narvik kommune sitt kvalitetsarbeid. Ledere er gjennom rådmannens delegering ansvarlig for internkontroll for egen virksomhet. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. I arbeid med internkontrollen skal ledere sikre at :

- måloppnåelse og resultatet står i et tilfredsstillende forhold til mål og resultatkrav
- eventuelle vesentlige avvik forebygges, avdekkes og korrigeres i nødvendig utstrekning
- rapportering gir pålitelig styringsinformasjon
- ressursbruken er effektiv
- lover og forskrifter etterlevelse
- innbyggerne likebehandles og innbyggers rettigheter ivaretas
- Internkontrollen skal videre sikre
 - kontinuerlig forbedring
 - forebygging, oppdagelse og håndtering av avvik
 - forebygging, oppdagelse og håndtering av korrupsjon og misligheter

Internkontroll – ekstern og intern varsling

Kommunen ønsker at ansatte, innbyggere og andre melder fra om eventuelle kritikkverdige forhold. Kommunen har intern varslingsordning og –rutiner for kommunens ansatte som tilfredsstillende regelverk i Arbeidsmiljølovens bestemmelser.

Når det gjelder den enkelte leders fullmakt til å inngå avtaler som forplikter kommunen økonomisk vises det til

- kapittel 7 i dette reglementet
- Narvik kommunes delegasjonsreglement.
- Administrativ økonomiforskrift

9. Definisjoner

9.1. Delegering

Delegering vil si å overføre avgjørelsesmyndighet fra seg selv til andre. Den som delegerer myndighet kan når som helst ta tilbake den myndighet som er delegert. Delegering av myndighet innebærer ikke at den som delegerer gir fra seg ansvaret på vedkommende område. All delegert myndighet skal utøves i samsvar med lover, forskrifter og ellers innenfor vedtatte budsjetttrammer, retningslinjer og målsettinger som er fastsatt av kommunestyret.

9.2. Disponeringsfullmakt

Med disponeringsfullmakt menes myndighet til å disponere de bevilgninger som er ført opp i årsbudsjettet, begrenset av kommunestyrets fordeling. Begrepet omfatter både

anvisningsmyndighet (se avsnitt for attestasjon og anvisning) og myndighet til å justere budsjettet innen gitt nettoramme i løpet av året. Rådmannen er den øverste lederen for den samlede kommunale administrasjon. All delegering fra kommunestyret eller andre politiske organer til administrasjonen skal skje til rådmannen. Rådmannen avgjør selv om han vil delegere slike fullmakter videre til andre i administrasjonen. Rådmannen kan også godkjenne at den han delegerer fullmakt til kan delegere den videre til andre.

9.3. Budsjettansvarlig

En budsjettansvarlig er den som av rådmannen har fått delegert budsjettansvar og myndighet innenfor et bestemt område. I driftsbudsjettet er det kommunalsjef i rådmannens ledergruppe som er budsjettansvarlig for sitt kommunalsjefområde. Disse kan delegere budsjettansvar til leder på lavere nivå. En ansatt kan også få delegert budsjettansvar fra sin leder for et mindre, avgrenset område, som for eksempel et prosjekt.

9.4. Budsjettramme

En budsjettramme er det samlede budsjettet for en virksomhet. I Narvik kommune vedtas budsjettet på kommunalsjefområder. Det er de budsjetterte utgifter fratrukket de budsjetterte inntekter som utgjør den økonomiske rammen (nettoramme). Hensikten med rammebudsjettering er å sikre god overordnet styring kombinert med stor lokal handlefrihet. Omdisponeringer innen kommunalsjefområder som er av prinsipiell betydning skal legges frem for kommunestyret.

9.5. Budsjettendringer

Budsjettendringer er endringer i budsjetterte nettoramme på et kommunalsjefområde. Dersom rådmannen finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdig avvik i forhold til vedtatt årsbudsjett, skal det i nærmeste tertialrapport foreslås nødvendige tiltak. Den ansvarlige for det aktuelle budsjettområdet skal i god tid reise spørsmålet om budsjettendring. Det skal kun unntaksvis reises spørsmål om budsjettendringer utenom tertialrapporteringene

10. Vedlegg

Årshjul budsjettprosess og rapportering

Årshjul Økonomi - Budsjettprosess og rapportering

Administrativt vedtatt 2024

Budsjettprosess 2025-2028

Mandat

Budsjettgrunnlaget som utarbeides og overleveres skal være realistisk, nøkternt, og gjenspeile den utfordrende økonomiske situasjonen som Narvik kommune står overfor. Kommunalsjefnivå og enhetene økonomi/HR skal i budsjettarbeidet gi faglige signaler mht. hvilke prioriteringer, retninger og hovedgrep som bør legges til grunn for bevilgninger til drift og investeringer i kommende økonomiplanperiode

Organisering av budsjett- og økonomiplanarbeidet

- Politisk involvering, ansvar, oppdrag, frister
- Rådmannen har det overordnede ansvar for budsjettarbeidet
- Kommunalsjefer/sectorleder/enhetsledere eier budsjettene og budsjettarbeidet pr kommunalområde
- Enhetene i Virksomhetsstyring støtter og bistår i arbeidet

Oppdrag

- Evaluere status drift 2024
- Korrigere for endringer i frie inntekter, eiendomsskatt, kraftinntekter
- Justere med lønns- og prisvekst, deflator
- Kartlegge og kvalitetssikre investeringsbehov
- Opprettholde et forsvarlig og kvalitativt godt nok tjenestetilbud
- Nye reglement:
 - Reglementet er et verktøy som skal støtte opp under en langsiktig økonomistyring.
 - (finansforvaltningsreglement, økonomireglement)
- Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel.
- Status og utfordringer (kartlegge omstillingsbehov)
- Nøkkeltall og analyser:
 - Utarbeide befolkningsutvikling med prognose representativ aldersgruppe
 - Beregne forventet utgiftsbehov
 - Utarbeide oversikter med enheter og bemanning: i institusjoner/ barnehager/skoler –vise variasjon i størrelser pr enhet variasjon i pleiefaktor/ voksnetthet /lærertetthet/ brukerbetaling/egenbetaling
 - KOSTRA analyser/ kommunebarometer: Analysere og forklare kostnadsavvik
- Gebyr, tilskudd, tilskudd idrettsformål, avtaler.
- Gjennomgå utfordringer og nye behov- vurdering av konsekvens dersom utfordringer ikke løftes inn.

Framdriftsplan og leveranse

Dato	Aktivitet	Kommentar
------	-----------	-----------

Mai	1.tertial 2024	Rapportering fremdrift arbeid med strukturtiltak.
23.mai	Tertialrapport 1	Oppstart 13.mai, til rådmannen for gjennomlesing onsdag 22.mai. Leveranse til politisk behandling torsdag 23.mai.
6.juni	Formannskapsmøte	Formannskapets behandling av tertial 1
20.juni	Kommunestyremøte	Kommunestyrets behandling av tertial 1
Juni	Oppstart økonomiplan	Konsekvensjustert ramme gjøres tilgjengelig i Framsikt
Juni-medio august	Enhetsledernes jobber med detaljering av sin ramme	Stillingsbudsjett og detaljbudsjettering i Framsikt. Enhetsleder må balansere budsjettet innenfor ramme. Avdekke ufinansierte stillinger/utgifter.
September	Registrer nye utfordringer i Framsikt	Kartlegge nye utfordringer. Enhetsledere inviteres til å registrere tiltak og utfordringer i Framsikt. Hvilke tiltak må iverksettes for å finansiere nye utfordringer etc.
August	Informasjonsmøte HTV	Oppstart av budsjettarbeid med HTV`ene
Oktober	Balansering av rammer og ferdigstille rådmannens innstilling	Ut fra meldte tiltak/utfordringer fra enheter og fra komm.områder, balansere endelige rammer.
Løpende	Samhandlingsmøter	Strategi og arbeid i sektorer. Møter mellom økonomi og kommunalsjefer
Løpende	Analyser NB: innbyggertall pr 1.juli	Økonomi bistår kommunalsjefnivå med faktagrunnlag (kostraanalyser, demografi) ferdigstilt for å prioritere mellom sektorer.
10.sept	Frist for enhet økonomi å ha revidert mal for budsjettdokumentet	Samtidig kartlegge og gi tilgang til de som skal inn og skrive i Framsikt
10. sept	Sende ut bestillinger til budsjettdokumentet	Revidering av tekst/budsjettdokument fra 2024 (samhandling økonomi/kommunalsjefer)
31. okt	Tertialrapport 2 behandles i kommunestyret	Oppstart 11. sept., enhetsledernes frist 16. sept. Frist for ferdig dokument til rådmannen for gjennomlesing mandag 25. sept. Leveranse til politisk behandling tirs 1.okt.
Enhetsledere involverer egne ansatte og tillitsvalgte frem til ca. 05.okt (STATSBUDSJETT)		
Behandling av rådmannens budsjettforslag		

21.oktober	Ferdigstille budsjettokument/tekst i Framsikt	Overlevere til rådmannen
Oktober	Rådmannen involverer tillitsvalgte. Drøftingsmøter	
31.oktober	Rådmannens budsjettgrunnlag	Overlevere til FORMANNSKAP- (kommunestyret)- Budsjettføring og spørsmålsrunder
Etter 31.okt	Opplæring politikermodule	Opplæring politikere og kommunalsjefer. Registreres i Framsikt: - Spørsmål og svar registreres - Politikernes budsjettforslag
November	Drøfting HTV	Drøftingsmøte med HTV på budsjett
21. november	Budsjettinnstilling	Formannskap budsjettbehandling og innstilling til kommunestyret
05. desember	Budsjettvedtak	Kommunestyrets budsjettmøte.- kommunestyret vedtar Budsjett og Økonomiplan 2025-2028

Plan for rapportering

Kommunalsjefer har ansvar for vedtatte økonomiplanvedtak og verbalforslag for sin sektor. Det skal utarbeides plan for iverksetting av tiltak og tidsfrister for effekt/måloppnåelse. Tiltak skal fordeles til berørte enheter i tråd med plan og tidsfrister. Enhetene skal rapportere i Framsikt med frist ca 15. påfølgende måned. Rapportene skal gi en vurdering av måloppnåelse i løpet av budsjettåret med prognose forventet avvik pr 31.12.

Følgende måneder defineres som rapporteringsmåneder):

Regnskapsmåned	Rapporteringsfrist enhetsleder	Type rapport
Februar	15.mars	Månedrapport -intern
Mars	19.april	Månedrapport -intern
April	15.mai	Tertialrapport 1
Mai	14.juni	Månedrapport -intern
August	13.september	Tertialrapport 2
Oktober	15.november	Månedrapport -intern
Desember	1.mars	Årsrapport

De 7 månedene i listen over vil det etterspørres månedsrapport fra alle. Økonomienheten legger til rette for rapportering alle 12 måneder i Framsikt. Det er altså i de øvrige 5 måneder mulig for kommunalsjef å etterspørre ytterligere rapportering fra de enheter der det anses nødvendig.

Kommunalsjefer har overordnet ansvar for å sikre økonomistyring for respektive sektor og for å rapportere løpende til rådmannen. Kommunalsjefer har ansvar for rapportering i tertialrapport for respektive sektor.

Rapporter skal inneholde:

Økonomi:

- Dersom det har oppstått avvik skal det rapporteres på årsak og på tiltak som iverksettes som vil redusere oppstått avvik.
- Det skal for hver måned anslås forventet resultat ved årets slutt for enhetens netto driftsramme
- Økonomiplanvedtak
- Oppdrag i virksomhetsplanen
- Verbalvedtak
- Dokumentasjon av kontrolltiltak og sjekklister

Personell:

- Årsverk i drift jfr budsjetterte årsverk/Økonomisk ramme
- Sykefravær: kommentarer, status og tiltak

Årsregnskap

Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Det skal redegjøres for tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten. Det skal også redegjøres for tilstanden når det gjelder likestilling, samt tiltak på dette området (kommuneloven § 48).

Årsmelding og årsrapport

Det utarbeides årsberetning i tråd med kommuneloven og forskriftene for Årsregnskapet følger som vedlegg til årsmeldingen.



**NARVIK
KOMMUNE**

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

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



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 24. mai 2024
Varighet: 1100 - 1210

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Tage Karlsen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll

Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i>Forfall:</i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i>Ikke deltatt:</i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Tage Karlsen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Andre tilhørere:

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune
Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/24	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen <ul style="list-style-type: none"> a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027 b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen 	
02/24	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
03/24	Økonomiplan 2025-2028	
04/24	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/24	Valg av styre	

Sak 01/24**ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/24

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Sak 03/24

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/24**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Behandling:

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.

Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogne Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Sak 05/24

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid		(gjenvalg)
------------------	--	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård		(gjenvalg)
-----------------	--	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid		(gjenvalg)
------------------	--	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård		(gjenvalg)
-----------------	--	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

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

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0IXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf
7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX
A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7
C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR
7A.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed



MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS

Møtested: Scandic Ishavshotell, Tromsø

**26. APRIL 2024
KL 12:15 – 13.40**

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvarsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
 Gamvik kommune
 Kvæfjord kommune
 Lødingen kommune
 Moskenes kommune
 Tana kommune
 Tjeldsund kommune
 Troms Fylkeskommune
 Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
 Møtesekretær: Tove Benjaminsen

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

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:
Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- ”-----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:

(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edwardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

This documents contains 10 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 11 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 32/2024	Møtedato: 10.06.2024	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:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 30. mai 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver