



Medlemmene i kontrollutvalget i Narvik kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:
Vår ref.: 26/22/447.5.1/IJ

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

Telefon: 48 03 83 83
Dato: 16.5.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

Møtested: Narvik rådhus, rom 225 – Formannskapsal 1
Møtedato: **Mandag 23. mai 2022**
Tid: Kl. 10.00

./. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

Line Eidum har meldt forfall til møtet. Stein Tore Auran innkalles som vara.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

kopi med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Varamedlem Stein Tore Auran

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune
Møtedato: Torsdag 10. mars 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, rom 225 – Formannskapsal 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
17/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 10.3.2022	
18/22	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak</i>	
19/22	Bestilling forvaltningsrevisjon – Ballangseira – kommunestyrets vedtak i sak 26/22	
20/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Havn KF	
21/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021	
22/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik Vann KF	
23/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2021	
24/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Narvik kommune	
25/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021	
26/22	Revisjon av pasientregnskap for 2021 – Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter	
27/22	Orientering fra rådmannen - dataproblemer skole	
28/11	Orienteringer	
29/22	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 17/2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 10.3.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 10.3.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Møteprotokoll fra møte 10.3.2022

Saksutredning:

Protokoll fra møtet 7.2.2022 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmen for gjennomgang etter møtet.

Harstad, 13.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



NARVIK KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Narvik rådhus, formannskapsak 226
Møtedato: 10.3.2022
Varighet: 13.00 – 15.25

Møteleder: Boy-Arne Buyle
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle
Tommy Arne Nymo
Fredrik D. Kvensjø
Marit Hienn

Rakel A. Norum

Varamedlemmer

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

1. Siv Kvandal
2. Ellen V. Pedersen

1. Stein-Tore Auran

Fra utvalget møtte:

Boy-Arne Buyle	Fast medlem
Tommy Arne Nymo	Fast medlem
Fredrik D. Kvensjø	Fast medlem

Meldt forfall:

Marit Hienn, Rakel A. Norum, Stein-Tore Auran

Fra Narvik kommune møtte:

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
12/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 7.2.2022	
13/22	Orienteringer	
14/22	Forvaltningsrevisjonsrapport om sykefravær – rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak	
15/22	Forvaltningsrevisjonsrapport Forvaltning, drift og vedlikehold – rådmannens oppfølging av kommunestyrets sak vedtak i sak 21/20	
16/22	Eventuelt	

Etter at kontrollutvalgets saksbehandling var avsluttet ble det foretatt en gjennomgang av problemstillinger knyttet til kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21. Gruppelederne og ordføreren var invitert til denne gjennomgangen.

Følgende gruppeledere deltok: Tina S. Denstad, Mikael Rølvåg, Paul Rosenmeyer, Rune Østergren, Vegard L. Jæger, Bror Martin Hansen, Boy-Arne Buyle.

Sak 12/22

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 7.2.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 7.2.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 7.2.2022 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 11.3.2022)

Sak 13/22
ORIENTERINGER**Saken gjelder:**

1. Brev om årsberetningen
2. Orientering om møte i representantskapet – K-Sekretariatet IKS
3. Kontrollutvalgsboka

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 14/22**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM SYKEFRAVÆR – RÅDMANNENS
OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK****Innstilling:**

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

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

Behandling:

Kontrollutvalgets leder og sekretariat mottok kl. 9.30 på møtedato ytterligere dokumenter fra rådmannen. Kontrollutvalget har ikke hatt anledning til å gjennomgå disse. Dokumentene vedlegges saken til kommunestyret.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

(Utskrift av saksprotokoll sendt 11.3.2022 til ordføreren, med kopi til rådmannen)

Sak 15/22

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT FORVALTNING, DRIFT OG VEDLIKEHOLD – RÅDMANNENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS SAK VEDTAK I SAK 21/20

Innstilling:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 21/20 (forvaltningsrevisjonsrapport forvaltning, drift og vedlikehold). Frist for rapportering settes til 1.5.2022.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 21/20 (forvaltningsrevisjonsrapport forvaltning, drift og vedlikehold). Frist for rapportering settes til 1.5.2022.

(Utskrift av saksprotokoll sendt 11.3.2022 til rådmannen)

Sak 16/22

EVENTUELT

Ingen saker meldt

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

Neste møte i kontrollutvalget avholdes 23.5.



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAKSUTREDNINGER OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

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

Vedlegg:

Rapport *Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak*, KomRev NORD, 17.3.2022

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon rettet mot saksutredning og oppfølging av politiske vedtak 10.3.2021 (sak 13/21). Prosjektet er første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret 17.12.2020, sak 188/20.

KomRev NORD leverte rapport 17.3.2022.

Prosjektet har et todelt formål. Det skal undersøke om Narvik kommune har systemer som skal bidra til å sikre at saker som skal avgjøres i folkevalgte organer blir forsvarlig utredet. Det skal også undersøke om det er etablert systemer og rutiner som sikrer at politiske vedtak blir fulgt opp av rådmannen.

2. Problemstillinger

Følgende problemstillinger er lagt til grunn for undersøkelsen:

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

3. Revisors funn

For problemstilling nr. 1 fremkommer ingen funn som påviser forbedringspunkter for internkontrollen. Det vises til revisors konklusjon, gjengitt i pkt. 4 nedenfor.

For problemstilling nr. 2 har revisor stilt opp følgende revisjonskriterier:

«Rådmannens system for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak bør omfatte rutiner for følgende:

- *Registrering av politiske vedtak*
- *Avklaring av vedtakets innhold*
- *Å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom han blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket*
- *Ansvarsplassering- og fordeling for oppfølging av politiske vedtak*
- *Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens iverksettelse av vedtaket*

Revisor vurderer revisjonskriteriene som til dels oppfylt. Eksisterende rutiner omfatter registrering av politiske vedtak. Rutinene beskriver imidlertid ikke fremgangsmåten for avklaring av vedtakets innhold og ivaretagelse av plikten til å underrette vedtaksorganet om eventuelle faktiske eller rettslige forhold av vesentlig betydning for iverksettelse av vedtaket. Det er heller ikke rutiner for tilbakerapportering om vedtaksoppfølging til politisk nivå.

Vi har undersøkt oppfølgingen av 51 vedtakspunkter som fordeler seg på 27 vedtak fattet av kommunestyret i Narvik etter kommunevalget i 2019 frem til utgangen av 2020. Vi har valgt ut vedtakspunkter som skal følges opp i ulike deler av kommuneadministrasjonen. Med bakgrunn i tidsperioden forvaltningsrevisjonen gjelder, skal administrasjonen i utgangspunktet ha hatt tilstrekkelig med tid til å iverksette/starte iverksettelsen av de undersøkte vedtakspunktene. (s. 49)

For **problemstilling nr 3** viser undersøkelsen en del mangler ved oppfølgingen. Det gjengis fra rapporten s. 50:

«For de 51 undersøkte vedtakspunktene har vi vurdert revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket som:

- **oppfylt** for 22 vedtakspunkter
- **i all hovedsak** oppfylt for ett vedtakspunkt
- **i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt**, for to vedtakspunkter

- **til dels oppfylt** for syv vedtakspunkter
- **i liten grad oppfylt** for et vedtakspunkt
- **ikke oppfylt** for elleve vedtakspunkter

(...)

Av de 51 undersøkte vedtakspunktene er det 45 vi har vurdert opp mot revisjonskriteriet om iverksettelse av vedtak. Vår konklusjon er basert på våre vurderinger av iverksettelsen av disse 45 vedtakspunktene.»

4. Revisors vurderinger og konklusjoner

«Revisors konklusjon på problemstilling 1, er at Narvik kommune har etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling.» (rapportens s. 14)

«Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at Narvik kommune til dels har etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.» (rapportens side 18)

«Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at om lag halvparten av de undersøkte vedtakspunktene er iverksatt fullt ut som forutsatt, mens øvrige undersøkte vedtakspunkter enten ikke er iverksatt fullt ut som forutsatt eller ikke er iverksatt.» (rapportens s. 50)

5. Revisors anbefalinger

Revisors fremsetter sine anbefalinger i kapittel 9:

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

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

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

➤ Gjennomgå iverksettelsen av tidligere kommunestyrevedtak og gjøre nødvendige tiltak dersom vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt.»

6. Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet har ingen merknader mot den metodikk og de revisjonskriterier som er lagt til grunn for rapporten.

Rapporten fremstår som grundig og kvalitativt god. Den påviser en del forbedringspunkter og gir dermed nyttige innspill til forbedring av internkontrollen.

Innspill til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 16.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

FORVALTNINGSREVISJON

Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak

Narvik kommune



Rapport 2022

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Narvik kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot saksutredninger og politiske vedtak. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Narvik kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Narvik kommune for samarbeidet i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Tromsø 17.3.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Astrid Indrebø

Prosjektleder, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

I denne forvaltningsrevisjonen er det undersøkt om Narvik kommune har etablert systemer for henholdsvis utredninger av saker til politisk behandling og oppfølging av politiske vedtak. Videre er iverksettelsen av utvalgte punkter i vedtak fattet av kommunestyret etter kommunevalget i 2019 og i 2020 undersøkt. Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen er som følger:

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

Det følger av kommuneloven at rådmannen skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Rådmannen er også ansvarlig for kommunens internkontroll og skal påse at vedtak truffet av folkevalgte organer iverksettes. Vi har utledet revisjonskriterier som vi vurderer kommunens praksis opp mot fra kommuneloven og veileder fra Kommunesektorens organisasjon (KS) om internkontroll.

For å undersøke hvorvidt Narvik kommune har systemer, rutiner og retningslinjer som skal bidra til å sikre forsvarlig utredning av saker til politisk behandling, har vi fått muntlige opplysninger samt dokumentasjon på kommunens systemer og rutiner for dette.

Vår konklusjon på problemstilling 1, er at Narvik kommune har etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling.

Konklusjonen baserer seg på våre vurderinger av at Narvik kommune **oppfyller** følgende revisjonskriterier:

- *Rådmannen bør ha etablert system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger.*
- *Rådmannens system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger bør ivareta:*
 - *Roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredninger*
 - *Arbeidsdeling/kvalitetssikring*
 - *Hvilke overordnede innholds krav som gjelder for saksutredninger*
 - *Kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning*

Problemstilling 2 gjelder rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. Også for å besvare denne problemstillingen har vi fått muntlige opplysninger fra administrasjonen samt gjennomgått skriftlige rutinebeskrivelser.

Vår konklusjon på problemstilling 2 er at Narvik kommune til dels har etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.

Konklusjonen baserer seg på våre vurderinger. Vi har vurdert revisjonskriteriet om at rådmannen bør ha utarbeidet et system med rutiner for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak, som **til dels oppfylt**. Denne vurderingen henger sammen med vurderingen av revisjonskriteriet vi har utledet for hva et slikt system bør omfatte. Vi har vurdert følgende revisjonskriterium som **til dels oppfylt**:

- *Rådmannens system for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak bør omfatte rutiner for følgende:*
 - Registrering av politiske vedtak
 - Avklaring av vedtakets innhold
 - Å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom han blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket
 - Ansvarsplassering- og fordeling for oppfølging av politiske vedtak
 - Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens iverksettelse av vedtaket

Administrasjonen har rutiner for registrering av politiske vedtak og ansvarsplassering-/fordeling for oppfølging av politiske vedtak. Kommunen har ikke rutiner for avklaring av vedtakets innhold. Administrasjonen har opplyst hvordan dette i praksis gjøres. Ansvar for oppfølging av det enkelte vedtak er plassert hos saksbehandlere, og i vurderingen har vi vektlagt at det ikke er fastsatt hvordan saksbehandler skal gå frem for avklaring av vedtakets innhold. Det samme gjelder dersom saksbehandler i oppfølgingen av vedtaket blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket. Videre har ikke Narvik kommune rutiner for rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå. Rådmannen orienterer i kommunestyret, men disse orienteringene gir ikke en samlet status på oppfølging av alle politiske vedtak i administrasjonen.

Under problemstilling 3 har vi undersøkt om utvalgte vedtakspunkter i kommunestyrevedtak fra 2019 og 2020 er iverksatt som forutsatt. Vi har undersøkt oppfølgingen av 51 vedtakspunkter fordelt på 27 kommunestyrevedtak. Utvalget er gjort tilfeldig av revisor. For å besvare problemstillingen har vi gjennomgått politiske saker og stilt spørsmål om oppfølgingen av det enkelte vedtakspunkt til administrasjonen. Disse ble stilt og besvart skriftlig. Funn, vurderinger og konklusjon på problemstilling 3 gir også indikasjoner på hvordan kommunens system for oppfølging av politiske vedtak fungerer, jf. problemstilling 2 i denne forvaltningsrevisjonen.

Av de 51 undersøkte vedtakspunktene, er det 44 vi har gjort vurderinger av iverksettelsen av. Det var to undersøkte vedtakspunkter vi ikke fant det relevant å vurdere iverksettelsen av, mens for fem vedtakspunkter vurderer vi ikke å ha grunnlag for å gjøre vurderinger av iverksettelsen. For sistnevnte er årsaken at iverksettelsen av vedtakspunktene ikke er ferdig, og at vi i disse tilfellene da ikke har grunnlag for å gjøre vurderinger av revisjonskriteriet. De to tilfellene hvor det ikke er relevant å gjøre vurderinger gjelder henholdsvis vedtak som skal følges opp av andre enn rådmannen og vedtak som skal iverksettes etter at kommuneplan for den nye kommunen er vedtatt. Vår konklusjon bygger på våre vurderinger av iverksettelsen av de 44 vedtakspunktene vi har kunnet gjøre vurderinger av.

Vår konklusjon på problemstilling 3 er at om lag halvparten av de undersøkte vedtakspunktene er iverksatt fullt ut som forutsatt, mens øvrige undersøkte vedtakspunkter enten ikke er iverksatt fullt ut som forutsatt eller ikke er iverksatt.

I rapportens kapittel 7.1 og 7.2 er våre vurderinger av hvorvidt Narvik kommune for det enkelte vedtakspunkt har oppfylt revisjonskriteriet om at politiske vedtak skal iverksettes. For de 45 undersøkte vedtakspunktene vi har gjort vurderinger av, har vi vurdert revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* som:

- **oppfylt** for 22 vedtakspunkter
- **i all hovedsak** oppfylt for ett vedtakspunkt
- **i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt**, for to vedtakspunkter
- **til dels oppfylt** for syv vedtakspunkter
- **i liten grad oppfylt** for et vedtakspunkt
- **ikke oppfylt** for elleve vedtakspunkter

At revisjonskriteriet vurderes som *oppfylt* for et vedtakspunkt innebærer at vi vurderer at det er iverksatt i tråd med forutsetningene, herunder innenfor rimelig tid fra vedtaket ble fattet. Vurderingen *ikke oppfylt* innebærer at vi vurderer at oppfølging av vedtakspunktet ikke er iverksatt, eller iverksatt med så vesentlig forsinkelse at vi vurderer at det ikke er i tråd med forutsetningene i vedtaket. Vurderingen *i liten grad oppfylt* innebærer at kun en liten del av vedtakspunktet er iverksatt eller at det er iverksatt med vesentlig forsinkelse. Tilsvarende innebærer vurderingene *til dels oppfylt*, *i stor grad men ikke fullt ut oppfylt* og *i all hovedsak oppfylt* graderinger av hvor store deler av vedtakspunktet som er iverksatt i tråd med forutsetningene i vedtaket og innenfor rimelig tid.

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

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

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

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

Innholdsfortegnelse

Sammendrag.....	1
1 Bakgrunn og bestilling	1
2 Problemstillinger og revisjonskriterier	1
2.1 Problemstillinger	1
2.2 Kilder for utledning av revisjonskriterier.....	1
2.3 Utledning av revisjonskriterier.....	2
3 Organisering og kommunestyrevedtak	6
4 Metode og datamateriale.....	8
4.1 Metode og datamateriale	8
4.2 Gyldighet og pålitelighet.....	9
5 Saksutredninger.....	10
5.1 Revisors funn.....	10
5.2 Revisors vurderinger og konklusjon	14
6 Rutiner for oppfølging av politiske vedtak.....	15
6.1 Revisors funn.....	15
6.2 Revisors vurderinger og konklusjon	17
7 Iverksettelse av politiske vedtak.....	19
7.1 Vedtak fattet i 2019	20
7.2 Vedtak fattet i 2020	25
7.3 Oppsummering og konklusjon	49
8 Uttalelse	51
9 Anbefalinger.....	51
10 Referanser.....	52

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

I møte 10.3.2021 bestilte kontrollutvalget i Narvik kommune forvaltningsrevisjon rettet mot saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert øverst i plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode, vedtatt av kommunestyret den 17.12.2020 i sak 188/20. I møte 18.5.2021, i sak 32/21, vedtok kontrollutvalget KomRev NORDs overordnede prosjektskisse for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.

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

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende problemstillinger:

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

Problemstilling 3 gjelder iverksettelse av vedtak fattet av kommunestyret i 2019 og 2020.

2.2 Kilder for utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området. De relevante kildene for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Kommunesektorens organisasjon (KS) sin praktiske veileder «*Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*», 2020

Ny kommunelov trådte i kraft ved det konstituerende møtet etter valget 2019.¹ Våre undersøkelser gjelder for perioden etter at ny kommunelov trådte i kraft. De relevante bestemmelsene i ny kommunelov er i all hovedsak videreført fra tidligere gjeldende kommunelov, med noe endring i ordlyden.

¹ Deler av loven trådte i kraft på senere tidspunkter.

Øverste administrative leder i Narvik kommune har stillingstittel rådmann. Kommuneloven benytter begrepet kommunedirektør. I utledningen av revisjonskriterier i det videre benytter vi samme begrep som loven. Rådmann og kommunedirektør er det samme, og rådmannen har samme ansvar og plikter som kommunedirektør.

2.3 Utledning av revisjonskriterier

Problemstilling 1 - saksutredninger

Kommunedirektørens myndighet og oppgaver følger av kommuneloven § 13-1. Bestemmelsens tredje ledd gjelder utredningen av saker som legges fram for folkevalgte organer:

Kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.

Som det følger av ovennevnte bestemmelse har kommunedirektøren ansvaret for at politiske saker er forsvarlig utredet. I bestemmelsen er det presisert at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. I bestemmelsens forarbeider står det at hvor omfattende utredningsplikten er, vil bero på en konkret vurdering av den aktuelle saks omfang, kompleksitet, tidsaspekt og så videre. Selv om forvaltningsloven ikke gjelder direkte, kan det trekkes en parallell til utredningskravene som gjelder for enkeltvedtak; *en sak skal være så godt opplyst som mulig før vedtak treffes*. Det er et grunnleggende ulovfestet krav til offentlige organer om å treffe avgjørelser på grunnlag av en forsvarlig saksbehandling.

Av forarbeidene til kommuneloven følger at hva som ligger i kravet til forsvarlig utredning utover faktisk og rettslig grunnlag, må i det vesentlige være opp til det folkevalgte organet å vurdere. Dette betyr, ifølge forarbeidene, at hvis det folkevalgte organet faktisk realitetsbehandler en sak, må det implisitt legges til grunn at organet vurderte det slik at saken var forsvarlig utredet. Det er imidlertid, slik det fremgår av kommunelovens bestemmelse, kommunedirektørens ansvar å påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet.

Kommunelovens bestemmelse om internkontroll er også relevant. Selv om kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, er det i praksis ikke slik at kommunedirektøren selv utreder alle saker. Kommunedirektøren har ansvaret for dette, og er også ansvarlig for internkontrollen.

Plikten til å ha internkontroll i kommunen følger av kommuneloven § 25-1:

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne bestemmelsen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c. avdekke og følge opp risiko for avvik*
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*

e. *evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll*

Som det fremgår av bestemmelsen skal internkontroll sikre at lover og forskrifter følges, og kommunedirektøren skal ha nødvendige rutiner og prosedyrer. Det stilles ikke nærmere krav til innhold og omfang av internkontroll, utover at internkontrollen skal være *systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold*. KS omtaler i veilederen *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll* fra 2020 følgende hensikter med internkontroll:

- Kvalitet og effektivitet i tjenesteytingen
- Helhetlig styring og riktig utvikling
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

I samme veileder tar KS utgangspunkt i tre vilkår som bør være til stede for å ha betryggende kontroll; risikobasert, formalisering og kontrollaktiviteter. Førstnevnte er blant annet grunnlag for innretning av internkontroll. Formalisering handler blant annet om ansvar og roller, dokumentasjon, rutiner og prosedyrer. Kontrollaktiviteter handler blant annet om planlagte stikkprøver og faste kontroller samt avvikshåndtering.

Kommuneloven stiller krav til at internkontrollen skal være systematisk. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har uttalt at med systematisk menes at *arbeidet med internkontrollen ikke skal være tilfeldig, hendelsesbasert eller spontant*.² Av nevnte veileder fra KS følger at følgende er typiske elementer som inngår i et systematisk arbeid:

- Målsettinger og klarhet i ønsket resultat
- Planer for arbeidet
- Kunnskap om nåsituasjonen
- Verktøy og metoder
- Rutiner og prosedyrer
- Tiltak og innsats

Det kan skilles mellom *sektorovergripende* internkontroll og internkontroll på *virksomhets-/enhetsnivå*. Sektorovergripende internkontroll omhandler internkontroll som er relevant for hele organisasjonen. Eksempler på dette er delegasjonsreglement og rutiner for overholdelse av anskaffelsesregelverket. Internkontroll på virksomhets-/enhetsnivå knytter seg mer til oppgavene til den enkelte enhet; hvilken internkontroll som er nødvendig varierer etter tjenestene enheten har ansvaret for. Eksempelvis forholder skoler seg til et annet regelverk enn sykehjem, og det vil derfor være ulikt behov for rutiner som skal bidra til å sikre overholdelse av regelverk.

Rutiner og prosedyrer for forsvarlige saksutredninger vil være en del av *sektorovergripende* internkontroll. Det kan fremlegges saker for politisk behandling fra alle deler av organisasjonen. Selv om innholdet i det enkelte saksfremlegg naturlig nok varierer, er det elementer som vil være felles.

På bakgrunn av ovennevnte utleder vi følgende revisjonskriterier:

- *Rådmannen bør ha etablert system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger.*
- *Rådmannens system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger bør ivareta:*

- *Roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredninger*
- *Arbeidsdeling/kvalitetssikring*
- *Hvilke overordnede innholdskrav som gjelder for saksutredninger*
- *Kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning*

Problemstilling 2 – system for oppfølging av politiske vedtak

Kommunedirektørens ansvar for iverksettelse av politiske vedtak følger av kommuneloven § 13-1 fjerde ledd:

Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på egnet måte.

Kommunedirektøren skal altså påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer iverksettes – og at dette skjer uten ugrunnet opphold. Av kommunelovens bestemmelse følger det også at dersom kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket, skal det folkevalgte organet gjøres oppmerksom på dette på egnet måte. Dette er nytt sammenliknet med tidligere gjeldende kommunelov. I forarbeidene til kommuneloven er det understreket at ikke enhver ny opplysning som kommunedirektøren blir oppmerksom på, utløser denne plikten. Det må være opplysninger som har *sentral betydning* for gjennomføringen av vedtaket.

Også når det gjelder iverksettelse av politiske vedtak, er kommunelovens bestemmelse om internkontroll relevant. Kommunedirektøren har ansvaret for iverksettelse av politiske vedtak. I praksis vil mange i administrasjonen/organisasjonen være involvert i oppfølgingen av politiske vedtak – kommunedirektøren alene kan ikke iverksette alle vedtak. Kommunedirektøren kan delegere oppgaven med iverksettelse av vedtak, men vil likevel ha det overordnede ansvaret. Dette tilsier at kommunedirektøren bør ha etablert rutiner for registrering av politiske vedtak, avklaring av vedtakets innhold ved behov og ansvars plassering for oppfølging av det enkelte vedtak. Kommunedirektøren bør også ha system som sikrer at han får informasjon om status på oppfølgingen av det enkelte vedtak.

I KS sin veileder for internkontroll, er rutiner som sikrer iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak nevnt som eksempel på sektorovergripende rutine alle kommuner bør ha på plass.

Utover at kommuneloven stiller krav om at kommunedirektøren skal gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har betydning for iverksettelse av et vedtak, er det ikke lovkrav om at kommunedirektøren rapporterer på iverksettelse/oppfølging av politiske vedtak til folkevalgte organ. Det er imidlertid forhold som tilsier at kommunedirektøren bør ha en slik rapportering. Et slikt forhold er at nevnte bestemmelse må vurderes konkret i det enkelte tilfelle. Gjennom å rapportere på oppfølging av alle vedtak ivaretar kommunedirektøren i alle tilfeller dette ansvaret. Videre er det krav om at vedtak skal iverksettes uten ugrunnet opphold. Hva som menes med «ugrunnet opphold» må vurderes konkret i det enkelte tilfelle. Dersom det ikke lar seg gjøre å iverksette vedtaket uten ugrunnet opphold, må kommunedirektøren gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på

det. Også eventuelle andre årsaker til at et vedtak ikke kan iverksettes som forutsatt bør rapporteres til folkevalgte organ.

På bakgrunn av ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier for problemstilling 2:

- *Rådmannen bør ha utarbeidet et system med rutiner for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak.*
- *Rådmannens system for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak bør omfatte rutiner for følgende:*
 - *Registrering av politiske vedtak*
 - *Avklaring av vedtakets innhold*
 - *Å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom han blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket*
 - *Ansvarsplassering- og fordeling for oppfølging av politiske vedtak*
 - *Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens iverksettelse av vedtaket*

Problemstilling 3 – iverksettelse av vedtak

Som allerede redegjort for, følger det av kommuneloven § 13-1 fjerde ledd at kommunedirektøren skal påse at politiske vedtak iverksettes uten ugrunnet opphold.

For problemstilling 3 – som gjelder undersøkelse av iverksettelsen av konkrete vedtak – utleder vi følgende revisjonskriterium:

- *Rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket.*

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

3 ORGANISERING OG KOMMUNESTYREVEDTAK

Narvik kommune er organisert etter formannskapsmodellen med rådmann som kommunens øverste administrative leder. I utklipp 1 nedenfor er oversikt over overordnet administrativ organisering av kommunen.

Utklipp 1: Organisasjonskart, administrativ organisering, Narvik kommune



Det er fem kommunalsjefer; for virksomhetsstyring, oppvekst, omsorg og mestring, helse og velferd og for plan, næring, kultur og teknisk drift. Innenfor hvert av disse områdene er det flere enheter som ledes av enhetsledere. I rådmannens stab er politisk sekretariat som består av 2,25 årsverk. Politisk sekretariat bistår ordfører i klargjøring av saker for politisk behandling, fører protokoller fra politiske møter og andre oppgaver tilknyttet forberedelser og gjennomføring av møter.

I kommunens økonomiplan for 2021-2024 er det vist til at alle vedtatte økonomiske tiltak blir fulgt opp av kontrollere/primærkontakter. På Økonomi er det en stilling som kontroller for hvert virksomhetsområde. Det ligger til stillingen som kontroller å følge opp rapportering på hver enkelt enhet innenfor virksomhetsområdet i samarbeid med kommunalsjef. Oppfølgingen har fokus på de økonomiske tiltakene som er fattet i budsjettet og fremdriften på disse. Status rapporteres løpende. Narvik kommune benytter Framsikt som styringssystem både for budsjettering og rapportering. Kommunalsjef for virksomhetsstyring opplever at effekten av implementeringen av Framsikt har hatt god effekt og at kontrollerne gjør en god jobb med oppfølging. Gjennom Framsikt gjøres rapportering på økonomiske vedtak. Kontroller følger også med på økonomiske konsekvenser av vedtak som fattes utover budsjett og økonomiplan.

I tillegg til kommunestyre og formannskap er det tre politiske hovedutvalg for:

- Helse og omsorg
- Oppvekst og kultur
- Plan og utvikling

Ordfører, varaordfører og utvalgsledere er heltidspolitikere. Narvik kommune har også tre kommunale råd; råd for personer med funksjonsnedsettelse, eldrerådet og ungdomsrådet.

Konstituerende møte for nye Narvik kommunestyre ble avholdt 17.10.2019. I dette møtet ble det behandlet tolv saker, som alle omhandlet valg til ulike utvalg, fastsettelse av reglement mv. Etter det konstituerende møtet, var det to kommunestyremøter i 2019; 19.11. og 12.12. I det første møtet ble det gitt folkevalgtopplæring og ingen saker ble behandlet. I det siste møtet var

det satt opp 34 saker til behandling. To av disse ble trukket, slik at 32 saker ble realitetsbehandlet.

I tabell nedenfor er oversikt over kommunestyremøter, saker fremlagt for behandling og saker behandlet i 2020. Forskjell i antall saker som fremlegges for behandling og antall saker som behandles, skyldes at saker trekkes eller utsettes. I tabellen inngår også informasjon om antallet saker som er fremmet av andre enn rådmannen. Slike saker fremmes enten av styret i kommunale foretak eller kontrollutvalget, som innstiller direkte til kommunestyret. Videre inngår informasjon om antallet vedtak som ikke innebærer særskilt oppfølging fra rådmannen. Det gjelder saker som skal følges opp av kommunale foretak, saker hvor vedtaket er å ta saken til orientering/etterretning og saker om valg til utvalg, av representanter til eierorganer mv.

Tabell 1: Kommunestyremøter 2020

Dato	Antall saker til behandling	Antall saker behandlet	Saker fremmet av andre	Vedtak som ikke medfører oppfølgingsansvar
27.2.-28.2.	41	40	3	15
16.4.	10	9	Ingen	1
17.6.-18.6.	54	54	1	7
6.8.	2	2	Ingen	Ingen
1.10.	17	17	1	7
20.10	1	1	Ingen	Ingen
29.10.	15	15	5	4
5.11.	Ingen ²			
26.11.	6	6	Ingen	3
10.12.	10	10	8	1
17.12.	19	18	3	3

² Møtet gjaldt rådmannens budsjettgrunnlag og det ble ikke fattet vedtak i møtet.

4 METODE OG DATAMATERIALE

4.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon³. Oppstartsmøte for forvaltningsrevisjonen ble avholdt 6.7.2021 via Teams. Fra Narvik kommune deltok kommunalsjef for virksomhetsstyring og enhetsleder, rådmannens stab.

For å fremskaffe opplysninger om Narvik kommunes rutiner og systemer for saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak (problemstilling 1 og 2), har vi innhentet muntlige opplysninger samt fått tilsendt relevante skriftlige rutiner og saksutredninger. Vi har også sett gjennom opptak av kommunestyremøter avholdt i 2020 og 2021.

For å besvare problemstilling 3, har vi undersøkt administrasjonens oppfølging av et utvalg av vedtakspunkter truffet av kommunestyret i perioden høsten 2019 til og med desember 2020. Vi valgte å ta utgangspunkt i det konstituerende kommunestyremøtet i nye Narvik kommune, slik at vedtak som undersøkes skal følges opp av administrasjonen i den nye kommunen. Bakgrunnen for at vi har valgt tidsperioden frem til desember 2020, er at iverksettelsen av vedtak kan ta tid. Det avhenger av hva saken og vedtaket gjelder. Ved å ta utgangspunkt i denne tidsperioden, skal administrasjonen ha hatt tilstrekkelig med tid til å iverksette/starte iverksettelsen av vedtakene som undersøkes.

Bestillingen fra kontrollutvalget inneholdt ingen føringer om hvilke vedtak som skulle undersøkes gjennom forvaltningsrevisjonen. Revisor har gjennomgått alle saker behandlet i kommunestyret i aktuell tidsperiode og gjort et utvalg av vedtakspunkter for nærmere undersøkelse. Som det fremgår av kapittel 3, var det etter konstituerende møte 34 saker som ble behandlet av kommunestyret i 2019. Vi har for 2019 valgt ut ni vedtakspunkter som fordeler seg på tre vedtak for undersøkelse av oppfølgingen.

I 2020 var det totalt 175 saker som ble fremmet for kommunestyret. Av disse ble 172 saker realitetsbehandlet. Vedtakene i 41 av sakene medfører ikke – eller i liten grad – oppfølgingsansvar fra administrasjonen. Dette er saker hvor vedtaket er å ta saken til orientering/etterretning eller saker som omhandler valg av representanter/medlemmer i ulike sammenhenger. Det gir 131 saker med vedtak som var aktuelle for nærmere undersøkelse av oppfølgingen av. I tillegg blir enkelte saker fremmet av andre enn administrasjonen; kontrollutvalget og styre i kommunalt foretak. I 2020 var det 21 saker som ble fremmet av andre enn rådmannen. Vedtak i saker fra kontrollutvalget innebærer ofte at rådmannen skal følge opp noe. Vedtak i saker fra kommunale foretak medfører ofte at styret/ledelsen i kommunale foretak skal følge det opp. Vedtakene i disse sakene kan i utgangspunktet være aktuelle for undersøkelse, dersom de medfører oppfølging fra rådmannen. Etter nærmere gjennomgang av disse har vi ikke valgt ut vedtak i noen saker som er fremmet av andre enn rådmannen. Fra 2020 har vi valgt ut totalt 39 vedtakspunkter, som fordeler seg på 24 vedtak for nærmere undersøkelse av hvordan de er fulgt opp av administrasjonen.

³ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

Utvalget av vedtakspunkter for undersøkelse er gjort tilfeldig. Vi har imidlertid vektlagt at det skal inngå i utvalget vedtak fra saker som gjelder ulike deler av kommunens virksomhet/organisasjon.

For å få informasjon om hvordan vedtakene er fulgt opp, sendte vi en oversikt over de aktuelle vedtakspunktene med spørsmål til det enkelte vedtakspunkt til kommunalsjef og enhetsleder ved rådmannens stab. De koordinerte informasjonsinnhentingene internt i kommunen, og vi fikk en samlet skriftlig tilbakemelding på våre spørsmål. I etterkant avholdt vi et møte for enkelte avklaringer og stilte også oppfølgingsspørsmål skriftlig.

4.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. For å besvare problemstilling 1 og 2, har vi innhentet kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer. Disse betrakter vi som både relevante og tilstrekkelige, da det er de skriftlige dokumentene kommunen har for saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak. I tillegg har vi fått muntlige opplysninger om kommunens praksis fra kommunalsjef for virksomhetsstyring og enhetsleder ved rådmannens stab. Disse betrakter vi – i kraft av deres stillinger – å være relevante informanter.

For å besvare problemstilling 3 har valgt ut totalt 51 vedtakspunkter som fordeler seg på 27 vedtak. Totalt i den aktuelle tidsperioden, fattet kommunestyret vedtak i 204 saker. Som redegjort for, er det flere av disse som ikke – eller i liten grad – medfører behov for oppfølging fra administrasjonen. Alle vedtak som fattes av kommunestyret er ulike, og det lar seg derfor ikke gjøre med et representativt utvalg. Med det menes at vi ikke kan gjøre et utvalg av vedtakspunkter som vi undersøker oppfølgingen av, og si at vurderingene og konklusjonene for dette er representativt for oppfølgingen/iverksettelsen av *alle* vedtak fattet i perioden. Vi mener at det utvalget vi har gjort er relevant og tilstrekkelig for å besvare problemstillingen. Våre vurderinger og konklusjon for problemstilling 3 gjelder kun for de vedtakene/vedtakspunktene vi har undersøkt oppfølgingen av.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt våre beskrivelser av datamaterialet for kommunen.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

5 SAKSUTREDNINGER

Har Narvik kommune etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling?

Revisjonskriterier

- *Rådmannen bør ha etablert system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger.*
- *Rådmannens system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger bør ivareta:*
 - *Roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredninger*
 - *Arbeidsdeling/kvalitetssikring*
 - *Hvilke overordnede innholds krav som gjelder for saksutredninger*
 - *Kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning*

5.1 Revisors funn

Narvik kommune har skriftlige rutiner for saksutredninger; generelle saksbehandlerrutiner og en egen mal for saksfremlegget til den politiske saken. Malen er oppdatert som følge av ny kommunelov, og inneholder nå et eget punkt om rettslig grunnlag. Politisk sekretariat har utarbeidet malen i samarbeid med kommuneadvokaten og systemleverandør. Malen for saksfremlegg er felles for kommunen. Det er en egen mal for byggesaker, som revisor oppfatter gjelder klagesaker som skal behandles politisk. Denne ivaretar det samme som malen som er felles, men er utvidet noe og tilpasset byggesaker.

Narvik kommune har opplyst at politisk sekretariat ikke har en rolle i selve utformingen av saksutredningen – utover å gjøre saken klar for politisk behandling. Politisk sekretariat er også en påminner om at saker skal slutføres.

«Reglement for saksbehandling i politiske organ» ble behandlet av kommunestyret i Narvik 12.12.2019. Regler for saksbehandlingen i kommunestyret og andre politiske organer følger av dette reglementet. Reglementets § 4 omhandler innkalling til møte, dokumentutlegging og saksutredning:

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

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

I reglement for saksbehandling i politiske organ inngår ikke nærmere føringer for hva det innebærer at en sak skal være forberedt på forsvarlig måte og i samsvar med lov, reglementer og andre bindende bestemmelser. Det følger av mal for saksutredning hva denne skal inneholde. I henhold til malen skal saksutredning inneholde følgende:

- **Innledning**
Kort redegjørelse for bakgrunnen for hvorfor saken fremmes, med sammendrag av de viktigste problemstillingene. Henvisninger til eventuelle tidligere vedtak og/eller planer.
- **Rettsgrunnlag**
Her er kommunelovens bestemmelse gjengitt: *Kommunedirektøren skal utarbeide et forsvarlig og rettslig grunnlag for å treffe vedtak i saken.* Videre står det i malen at det betyr at saksfremlegget skal være godt fundamentert med bl.a. hvilket rettslig grunnlag (lover, forskrifter, planer mv) saken bygger på og begrenses av.
- **Faktadel**
Skal beskrive relevante fakta i saken, uten noen vurdering eller drøfting av disse.
- **Delegasjon**
Dersom saken omhandler delegasjon, skal det beskrives i saksutredningen og også fremgå i vedtaket. Punktet fjernes dersom saken ikke omhandler delegasjon.
- **Medvirkning**
Det skal anføres hvem som skal ha medvirkning i saken. Eksempelvis rådene for eldre, ungdom og personer med funksjonsnedsettelse.
- **Rådmannens vurdering**
Alle saker skrives på vegne av rådmannen. Helhetsperspektivet er overordnet. Økonomiske konsekvenser skal alltid vurderes.
- **Innstilling**
Innstillingen skal vise hva rådmannen anser for å være det beste alternativet, basert på en samlet vurdering av faglige og økonomiske konsekvenser. Mulig alternativ innstilling fremmes. Dersom alternativ innstilling ikke fremmes, skal det anmerkes med «Rådmannen fremmer ingen alternativ innstilling».

Det følger av malen for saksutredninger at det samlede saksfremlegget normalt ikke skal overskride to sider. Innstillingen kommer i tillegg til dette. Det kan også være vedlegg til saksutredningen.

Under «innstilling» står følgende i malen:

*Dersom saken medfører bevilgning av midler, endring av årsbudsjett, oppretting av nye stillinger **skal** dette fremkomme i innstillingen. (slett det som ikke passer). Videre tas det med eventuelle nødvendige henvisninger til aktuelle lovbestemmelser.*

1. Utgiftene finansieres fra konto x.xxx, ansvar xxx, tjeneste xxxxx
2. Følgende budsjettregulering gjennomføres: (Dersom bud.reg er omfattende kan det i innstillingen stå at den gjennomføres iht vedlegg nr?)

<i>Tekst</i>	<i>Ansvar</i>	<i>Tjeneste</i>	<i>Art</i>	<i>Budsjett før reg.</i>	<i>Regulering +/-</i>	<i>Budsjett etter reg.</i>
<i>Bevilgning</i>						
<i>Finansiering</i>						

3. Påvirkning økonomiplan.

Dersom tiltaket medfører endring i økonomiplanen, skal adm. søke å utarbeide saken med finansieringsforslag. Det skal ikke fremkomme i innstillingen at tiltaket finansieres ved neste budsjettregulering eller forestående økonomiplanbehandling. Dette er i strid med kommuneloven.

4. Følgende stilling(er) opprettes: NB! Tidsbegrenset engasjement

Narvik kommune benytter saksbehandlingssystemet WebSak. Dokumentet «Retningslinjer for saksbehandling i Websak» beskriver rutinene for saksbehandling i det elektroniske saksbehandlingssystemet. Retningslinjene gjelder all saksbehandling i kommunen som gjøres i saksbehandlingssystemet, og gjelder ikke kun saksfremlegg. Saksfremlegg opprettes i dette saksbehandlingssystemet, og det er en egen del i retningslinjene gjeldende «Opprette, skrive og melde opp saker til behandling». Rutinene skal sikre registrering, journalføring og gjenfinning av saksfremlegg og ivareta krav til offentlighet. Retningslinjen beskriver i hovedsak hvordan man skal gå frem i saksbehandlingssystemet for å produsere saksfremlegg, men inneholder også opplysninger om de interne rutinene for saksutredninger: Saksbehandler har ansvaret for å opprette og produsere saksfremlegg. Saksbehandler har også ansvaret for å melde saken opp til Narvik kommunestyre. Møtesekretærene fordeler deretter sakene til korrekte utvalg. Det vil si at den enkelte saksbehandler kun forholder seg til oppmelding av sak til kommunestyret, også forestår politisk sekretariat den nærmere fordelingen av saken til råd, utvalg, formannskap og kommunestyre.

Saksbehandler har også ansvaret for å sende saksfremlegget til godkjenning hos enhetsleder/rådmann/kommunalsjef. Administrasjonen har beskrevet at Narvik kommune har det som kalles «fullført saksbehandling». Saker blir alltid tildelt en saksbehandler innenfor det virksomhetsområdet eller fagfeltet som saken tilhører. Det er ofte rådmann eller kommunalsjefene som fordeler saker til enhetene. Enhetsleder fordeler til saksbehandlere. Noen saker kan falle litt mellom enheter, og disse sakene tilfaller ofte kommunalsjef for virksomhetsstyring. Saksbehandler forbereder saker og benytter malen for saksutredning. Dersom det er en sak som skal ut på høring, det skal være medvirkning eller er behov for delegasjon vil dette fanges opp i forberedelsen.

Det er en egen del i retningslinjene kalt «Send saker til godkjenning», og her omtales nærmere godkjenning fra ledere. Her er det beskrevet at journalposter (herunder saksfremlegg) som krever godkjenning, skal sendes til ansvarlig leder for godkjenning. Det innebærer at saksbehandlere sender til enhetsleder. Enhetsleder sender til rådmann eller kommunalsjef om nødvendig. Ved behov involveres også kommuneadvokat. Saksbehandler kan holde oversikt over om journalposter blir liggende hos leder uten oppfølging. Dersom leder ikke godkjenner journalposten, mottar saksbehandler beskjed om at den ikke er godkjent, og må gjøre korrigeringer før den sendes på nytt til leder. Dersom leder godkjenner journalposten, skal saksbehandler ekspedere (ferdigstille) denne. Godkjenningsprosessen blir registrert i WebSak,

slik at denne er sporbar. Eventuell dialog med kommunalsjef og kommuneadvokat vil ikke ligge i systemet, men dersom en har bedt om en juridisk vurdering vil denne ligge på saken i systemet.

Saker skal være ferdig til rådmann innen en viss frist. Rådmannen har tre dager på å godkjenne saken. Revisor har spurt om det er en fast frist for alle saker, eller om det varierer etter type sak. Administrasjonen har opplyst at det er en fast frist; rådmannen skal ha sakene til godkjenning fra mandag til onsdag. En måned før det er kommunestyremøte gjennomgås foreløpig saksliste. De fleste saker behandles av utvalg/formannskap før kommunestyret, og disse må være klare til møter i disse organene. Enkelte saker går direkte til kommunestyret og kan dermed være klare kortere tid før kommunestyret. Administrasjonen har opplyst at fristene som gjelder er kjent for alle.

Når rådmannen har godkjent en sak, sendes den til politisk sekretariat som fremmer den for politisk behandling. Ordfører setter saken på dagsorden og innkalling og sakskart produseres. De folkevalgte skal i henhold til «Reglement for saksbehandling i politiske organ» ha saker ti dager før møtet, dersom det lar seg gjøre.

På spørsmål fra revisor i oppstartsmøtet for forvaltningsrevisjonen om det gis opplæring i saksbehandling, svarte kommunalsjef for virksomhetsstyring at det gis opplæring i saksbehandling for sjeldent. Det har ikke vært systematisk opplæring, men målet er at det skal være systematisk opplæring. Det var tilsatt arkivleder/fagansvarlig arkiv som skal bidra til å strukturere opplæringsbiten. Erfaringen er at skjæringspunktet mellom vanlig saksbehandling og delegasjon og saker til politisk behandling kan oppfattes vanskelig for saksbehandlerne. En del saksbehandlere synes det er vanskelig med politisk saksbehandling og tror det er et annet system for det. Dette er en del av det som skal inngå i opplæringen, sammen med opplæring i øvrig saksbehandling i WebSak. Videre viste administrasjonen til at Narvik kommune er forholdsvis ny. Kommunen består av tre tidligere kommuner med tre forskjellige kulturer og det er lange avstander, slik at det tar litt tid å få alt på plass. I møte med administrasjonen i februar 2022 spurte revisor om det er gjennomført eller planlagt opplæring i saksbehandling. De opplyste at det våren 2022 gjennomføres opplæring i saksbehandling. Denne opplæringen omfatter ikke saksutredninger av politiske saker, men det skal i løpet av våren også gjennomføres egne kurs som gjelder dette. Kommunalsjef for virksomhetsstyring opplyste også om at kommunen har e-læringsfilmer tilgjengelige for saksbehandling, og at saksbehandlere hele tiden har hatt tilgang til disse.

I «Reglement for delegering av myndighet og innstillingsrett. Politisk delegasjonsreglement» er ansvaret til rådmannen som følger av kommuneloven beskrevet; påse at saker er forsvarlig utredet, påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer blir iverksatt uten ugrunnet opphold, mv. Videre er det redegjort for hvilke fullmakter som er delegert til rådmannen. Av relevans for saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak, er følgende i henhold til reglementet delegert til rådmannen:

Bringe vedtak i utvalg inn for formannskapet eller vedkommende utvalg, dersom vedtaket etter rådmannens vurdering er i strid med lov, plan, budsjett eller overordnede prinsipper vedtatt av kommunestyret.

Ovennevnte er relevant både for saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak – som omtales i neste kapittel. Å si fra om at et vedtak ikke kan gjennomføres fordi det er i strid med lov eller overordnede føringer, er en del av utredningsplikten. Samtidig er det en del av oppfølgingen av vedtak, dersom behovet for å si fra avdekkes underveis i oppfølgingen.

5.2 Revisors vurderinger og konklusjon

Narvik kommune har etablert et system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger. Det følger av kommunens rutiner hva som er saksbehandlers, enhetsleders, kommunalsjef og rådmannens ansvar. Administrasjonen har også beskrevet system for fordeling av saker til saksbehandlere. Ledere på ulike nivåer har ansvaret for å kvalitetssikre saksutredninger, mens rådmannen endelig godkjenner. Kommunen har en mal for saksutredninger, hvor de overordnede innholdskravene til saksutredningen fremgår. Hvilke opplysninger som er relevante for den enkelte sak varierer etter hva saken gjelder, og vil måtte være en konkret/skjønnsmessig vurdering i det enkelte tilfelle. Kommunen har planlagt opplæring knyttet til saksutredninger. Malen for saksutredninger er oppdatert i henhold til ny kommunelov, herunder er kommunelovens krav om at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning inntatt i malen.

Med bakgrunn i våre funn, er revisors vurdering at Narvik kommune **oppfyller** følgende revisjonskriterier:

- *Rådmannen bør ha etablert system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger.*
- *Rådmannens system med rutiner og prosedyrer for utarbeidelse av saksutredninger bør ivareta:*
 - *Roller og ansvarsfordeling i forbindelse med saksutredninger*
 - *Arbeidsdeling/kvalitetssikring*
 - *Hvilke overordnede innholdskrav som gjelder for saksutredninger*
 - *Kommunelovens krav, herunder informasjon om hva som skal inngå i et saksfremlegg for å ivareta kravet til at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for beslutning*

Revisors konklusjon på problemstilling 1, er at Narvik kommune har etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling.

6 RUTINER FOR OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Har Narvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?

Revisjonskriterier

- *Rådmannen bør ha utarbeidet et system med rutiner for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak.*
- *Rådmannens system for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak bør omfatte rutiner for følgende:*
 - *Registrering av politiske vedtak*
 - *Avklaring av vedtakets innhold*
 - *Å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom han blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket*
 - *Ansvars plassering- og fordeling for oppfølging av politiske vedtak*
 - *Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens iverksettelse av vedtaket*

6.1 Revisors funn

Som redegjort for, har Narvik kommune generelle saksbehandlingsrutiner. Disse inneholder også føringer som er relevante for oppfølging av politiske vedtak.

Når vedtak fattes, lages det en såkalt vedtakskode av politisk sekretariat i det elektroniske saksbehandlingssystemet. Vedtakskode 10 betyr at det er fattet vedtak i saken, og at vedtaket skal følges opp av saksbehandler. Saksbehandler får melding om at det er fattet vedtak og at det skal følges opp. Dette skjer i saksbehandlingssystemet WebSak. Saksbehandler følger saken hele veien og har ansvar for oppfølging av den til vedtaket er iverksatt. Det fremgår også av retningslinjene at det er saksbehandlers ansvar å påse at saken er ferdig. Hvordan et vedtak skal følges opp og hvor lang tid det tar varierer og avhenger av det konkrete vedtaket. Når saken er avsluttet påføres kode 20 i saksbehandlingssystemet.

Administrasjonen har opplyst at vedtakskode 20 også brukes dersom et vedtak er delvis fulgt opp. Et vedtak kan inneholde flere punkter og flere milepæler i oppfølgingen, og vedtakskode 20 benyttes både når et vedtak er dels slutført og helt slutført. Det er et kommentarfelt som kan benyttes i systemet, men dette benyttes i varierende grad, har administrasjonen opplyst. Revisor oppfatter at vedtak som påføres kode 20 blir værende i systemet.

Revisor har spurt om det tas ut oversikter fra systemet etter hvilken kode et vedtak er påført. Oversikt over vedtak med kode 10 skal vise vedtak som er fattet, men ikke er ferdig fulgt opp, mens vedtakskode 20 skal vise oversikt over vedtak som er fulgt opp – eller delvis fulgt opp. Administrasjonen opplyste at det kan hentes ut slike oversikter, og at det har blitt gjort en eller to ganger i den nye kommunen. Det er imidlertid ikke noe som gjøres systematisk.

I «Reglement for delegering av myndighet og innstillingsrett. Politisk delegasjonsreglement» er ansvaret til rådmannen som følger av kommuneloven beskrevet; påse at saker er forsvarlig

utredet, påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer blir iverksatt uten ugrunnet opphold, mv. Videre er det redegjort for hvilke fullmakter som er delegert til rådmannen. Av relevans for oppfølging av politiske vedtak, er følgende i henhold til reglementet delegert til rådmannen: *Bringe vedtak i utvalg inn for formannskapet eller vedkommende utvalg, dersom vedtaket etter rådmannens vurdering er i strid med lov, plan, budsjett eller overordnede prinsipper vedtatt av kommunestyret.*

På spørsmål fra revisor om det foreligger rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak, viste administrasjonen til de generelle saksbehandlingsrutinene, hvor det som redegjort for ovenfor fremgår at saksbehandler har ansvaret for saken helt til den er ferdig behandlet politisk og vedtak skal iverksettes. Prosessen for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak er i hovedsak lik for alle typer saker og alle avdelinger i kommunen, har administrasjonen opplyst.

Revisor har stilt spørsmål om hvorvidt administrasjonen har rutine for å rapportere om status i oppfølgingen av politiske vedtak til politisk nivå. Administrasjonen har opplyst at Narvik kommune tidligere hadde rutiner for å rapportere om status på politiske vedtak i det påfølgende møtet ved å legge det ved som referatsaker. Det ble mange saker, og er gjort en vurdering av hvor mye som skal legges frem for politikerne. Nå er praksis at det refereres i det påfølgende kommunestyremøtet i saker av større betydning og i saker av interesse, har administrasjonen opplyst. I hvert kommunestyremøte er det fast punkt på agendaen at rådmannen orienterer. Faste tema er: Prosjekter, økonomi og sykefravær. Saker som er underveis til politisk behandling kan også være tema. Videre har administrasjonen opplyst at politikerne også følger opp og ber om status i oppfølgingen av ulike vedtak.

Revisor har sett gjennom opptak av kommunestyremøter avholdt i 2020 og 2021, og rådmannens orienteringer. I første halvår 2020 ble det fast orientert om ulike forhold knyttet til koronapandemien. I de øvrige møtene har det stort sett fast vært orientert om økonomi, sykefravær og status i større, pågående investeringsprosjekter. Dersom det var kort tid siden forrige kommunestyremøte, har orienteringene vært relativt kortfattede i det påfølgende møtet. Utover disse faste punktene har rådmannen orientert om andre forhold i ulike møter. Forhold knyttet til koronapandemien har vært tema også i seinere møter. Barneverntjenesten har to ganger orientert (tilstandsrapport barnevern). Det har vært orienteringer om blant annet Stetindprosjektet, arbeidet med kommuneplanens arealdel (KPA), samisk kultur/språk og sommerNarvik. I møte 17.6.21 var rådmannens orientering relativt omfattende og gjaldt flere ulike tema. I dette møtet rapporterte rådmannen om forsinkelse i flere saker som skulle til politisk behandling; kommuneplan, kystsoneplan, eierskapsmelding, arbeid med konkurranseutsetting, en lovlighetskontroll og sak om brukarmedvirkning/brukerundersøkelser. Bakgrunnen for forsinkelse var i hovedsak manglende kapasitet i administrasjonen. For planarbeidet var dette kombinert med at det hadde kommet svært mange innspill som administrasjonen skulle gjennomgå. Lovlighetsklagen var forsinket på grunn av en feil av administrasjonen. Den var ved en feil lagt til en saksbehandler som var fraværende og ved en feil blitt registrert som avskrevet i systemet.

I forkant av at sakskart til kommunestyremøtene ferdigstilles, er det også dialog med politikerne, har administrasjonen opplyst. Politisk sekretariat har dialog med politikerne om det er informasjon de ønsker fremlagt i påfølgende kommunestyremøte. Dette gjøres i møte mellom hovedutvalgsledere, ordfører og politisk sekretariat.

Narvik kommune hadde tidligere en oversikt hvor det stod status på oppfølgingen av politiske vedtak som ble fremlagt for politisk behandling. Administrasjonen har opplyst at en slik oversikt ikke sier så mye. Det kan, som redegjort for, hentes ut en oversikt fra systemet over hvilke vedtak som er fattet. Dersom en skal ha ytterligere status, er dette en manuell operasjon.

Dersom det er uklart for administrasjonen hva et vedtak innebærer, og hva politikerne ønsker iverksatt, har administrasjonen opplyst at det er to måter å løse dette på. Dersom det er nært opp til kommunestyremøtet, skriver rådmann et brev til ordfører som leses opp eller tas opp i kommunestyremøtet hvor det bes om avklaring. Den andre måten er at administrasjonen har dialog direkte med det politiske apparatet; ordfører, utvalgsledere og eventuelt gruppeledere – avhengig av hva det gjelder. Dette for å få klarlagt hva politikerne er ute etter. Dette fungerer veldig greit, ifølge administrasjonen.

På spørsmål fra revisor om det er noen typer vedtak det har vært utfordringer med å iverksette, svarte administrasjonen at det kan være utfordringer dersom vedtaket har store økonomiske konsekvenser, eller at vedtaket er upresist.

I kapittel 6 er funn og vurderinger knyttet til administrasjonens oppfølging av utvalgte kommunestyrevedtak. Administrasjonen har om oppfølgingen av enkelte vedtak opplyst at oppfølgingen er forsinket med bakgrunn i manglende kapasitet eller vakanser i administrasjonen. Revisor har spurt om slike kapasitetsutfordringer formidles til kommunestyret og hvem som ved behov gjør prioriteringer av hvilke vedtak som skal følges opp. Administrasjonen har opplyst at kapasitetsutfordringer formidles gjennom tertialrapporteringer, i alle fall på et overordnet nivå. Prioriteringer av hvilke vedtak som skal følges opp gjøres innenfor det enkelte virksomhetsområde, altså av kommunalsjef, eventuelt i samråd med rådmann.

6.2 Revisors vurderinger og konklusjon

Narvik kommune har skriftlige rutinebeskrivelser for vedtaksoppfølging. Når et vedtak er fattet, registreres dette i saksbehandlingssystemet og tildeles saksbehandler som har ansvaret for å følge det opp. Dersom et vedtak er uklart for administrasjonen, tas dette enten opp gjennom brev fra rådmann til ordfører i kommunestyret eller i dialog mellom administrasjonen og politisk nivå (ordfører/utvalgsledere/gruppeledere), har administrasjonen opplyst. Det er ikke beskrevet i rutinene hvordan saksbehandler, som har ansvaret for oppfølgingen, skal gå frem dersom et vedtak oppfattes uklart. Det er heller ikke beskrevet i rutiner hvordan administrasjonen skal gå frem for å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom den blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket. Det følger av delegasjonsreglementet at dette er rådmannens ansvar, men er altså ikke nærmere beskrevet hvordan saksbehandler skal gå frem dersom en slik situasjon oppstår. Det er ikke systematisk rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjonen til politisk nivå i Narvik kommune. Gjennom orienteringer i kommunestyremøter, får kommunestyret informasjon om sentrale prosjekter som pågår, økonomi, sykefravær og andre aktuelle forhold. Rådmannen har også orientert om forsinkelser i større politiske saker som kommuneplan, eiermelding osv.

Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *rådmannen bør ha utarbeidet et system med rutiner for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak*, som **til dels oppfylt**. Denne vurderingen henger sammen med vurderingen av revisjonskriteriet vi har utledet for hva et slikt system bør omfatte. Vi har vurdert følgende revisjonskriterium som **til dels oppfylt**:

- *Rådmannens system for oppfølging/iverksettelse av politiske vedtak bør omfatte rutiner for følgende:*
 - *Registrering av politiske vedtak*
 - *Avklaring av vedtakets innhold*
 - *Å gå tilbake til det folkevalgte organet dersom han blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket*
 - *Ansvarsplassering- og fordeling for oppfølging av politiske vedtak*
 - *Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens iverksettelse av vedtaket*

Administrasjonen har rutiner for registrering av politiske vedtak og ansvarsplassering-/fordeling for oppfølging av politiske vedtak. Kommunen har ikke rutiner for avklaring av vedtakets innhold. Administrasjonen har opplyst hvordan dette i praksis gjøres. Ansvar for oppfølging av det enkelte vedtak er plassert hos saksbehandlere, og i vurderingen har vi vektlagt at det ikke er fastsatt hvordan saksbehandler skal gå frem for avklaring av vedtakets innhold. Det samme gjelder dersom saksbehandler i oppfølgingen av vedtaket blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettelse av vedtaket. Videre har ikke Narvik kommune rutiner for rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå. Rådmannen orienterer i kommunestyret, men disse orienteringene gir ikke en samlet status på oppfølging av alle politiske vedtak i administrasjonen.

Revisors konklusjon er at Narvik kommune til dels har etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.

7 IVERKSETTELSE AV POLITISKE VEDTAK

Blir vedtak iverksatt som forutsatt?

Revisjonskriterium

Rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket.

I dette kapitlet er våre funn og vurderinger fra undersøkelser av iverksettelse/oppfølging av konkrete, utvalgte kommunestyrevedtak. Kapittel 7.1 omhandler iverksettelse av vedtak fattet av kommunestyret i 2019, mens kapittel 7.2 omhandler vedtak fattet av kommunestyret i 2020. Vi presenterer først det aktuelle vedtaket i tekstboks. Vi har uthevet de delene av vedtaket vi har undersøkt oppfølgingen av.

7.1 Vedtak fattet i 2019

Sak 13/19 Narvik kommunes økonomiplan 2020-2023

[...]

Vedtatte verbalforslag oversendes administrasjonen:

- *Flere andre kommuner har med hell integrert kulturskolen inn i SFO som et supplement til det ordinære SFO-tilbudet. Kommunestyret ber administrasjonen utrede å gjennomføre dette i Narvik kommune og komme tilbake til kommunestyre med en sak.*
- *Administrasjonen bes legge opp arbeidet med budsjett- og økonomiplan på en bedre måte for å sikre kvalitet i prosessen og bedre politisk prosess i arbeidet. I den nye ordningen skal kommunestyret presenteres overordnet budsjett med hovedrammer og prioriteringer i juni og presentasjon av rådmannens budsjettgrunnlag i september/oktober.*
- *For å jobbe målrettet med videreutvikling av de kommunale tjenestene behøves det et bedre grunnlag enn vi har i dag. Kommunestyret ber administrasjonen gjennomføre brukerundersøkelser blant brukerne av de kommunale tjenestene regelmessig.*
- *Kommunestyret ber administrasjonen om å gjennomføre en forsøksordning med økt grunnbemanning ved en eller flere institusjoner/tjenester i kommunen*
- *Narvik kommune har i dag søskenmoderasjon i både barnehage og SFO, men disse ordningene er adskilt. Kommunestyret ber administrasjonen vurdere å innføre sammenhengende søskenmoderasjon mellom barnehage og SFO.*
- *Vi oppfordrer administrasjonen til å se nærmere på bruken av midler til spesialundervisning i Narvik-skolen. Det er satt av 7 millioner i budsjettet til dette. Det er en generell nedgang i elevtallet og behov for å fortette elevmassen på ungdomstrinnet, samtidig øker behovet for spesialundervisning (Postene 111-20-J, sakkyndig vurdering i økonomiplanperioden, 215-20-E klasseinndeling). Vi ber administrasjonen kartlegge og utfordre skolene på hvordan de organiserer spesialundervisningen i forhold til tilpasset opplæring, samt hvordan skolene jobber med tidlig innsats for å forebygge utenforskap (TIBIR)*
- *Det er i dag ulik praksis for deltids plass på SFO i Narvik, Ballangen og Kjøpsvik. Kommunestyret ber administrasjonen utrede konsekvensene av å innføre deltids plasser på SFO i hele kommunen innen skolestart 2020.*

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 12.12.2019.

Det første vedtakspunktet gjelder utredning av å integrere kulturskolen inn i skolefritidtsordningen (SFO) som et supplement til det ordinære SFO-tilbudet. Revisor har stilt spørsmål til administrasjonen om dette er utredet. Administrasjonen har opplyst at dette kan ses i sammenheng med ny nasjonal rammeplan for SFO. Kulturskolen har forsøkt noen tiltak før saken utredes og må ses i sammenheng med Kulturskolerådets utviklingsprosjekt som kulturskolen har gjennomgått, har administrasjonen opplyst. Etter dette inntraff covid-19

pandemien, men kulturskolen har til tross for det gjennomført noen kurs/tiltak i kommunens skolefritidsordninger. Administrasjonen har opplyst at gjennom de prosjektene som er gjennomført, diskusjoner i personalet til kulturskolen og drøftinger med ledelsen i skolefritidsordningene har det kommet frem noen rammer som må tas med i arbeidet.

Våren 2020 ble de fleste tiltak avlyst på grunn av situasjonen med covid-19. I Håkvik ble det gjennomført noen timer med blokkfløyte før pandemien. Skoleåret 2020/2021 ble det gjennomført sang i skolefritidsordningene Bjerkvik, Skistua og Beisfjord, mens det i skolefritidsordningen ved Ankenes er gjennomført opplæring på blokkfløyte. SFO ved Ballangen skole takket nei til tilbud. Skoleåret 2021/2022 er sang i gang i Beisfjord og på Skistua. Det er planlagt opplæring i blokkfløyte ved to-tre SFO. Det er også gjennomført noen tiltak direkte inn i grunnskolen. I skoleåret 2020/2021 gjennomførte kulturskolen kurs for hele klassetrinn i skoletida som en del av elevenes ordinære opplæring. Ved skolene i Beisfjord og Håkvik ble «Blås i skolen» gjennomført, mens ved Bjerkvik skole ble «Sang i skolen» gjennomført. Administrasjonen har opplyst at disse tiltakene er nært beslektet med tiltak i SFO og forveksles ofte av foreldre og elever. I likhet med SFO-tiltakene er disse svært godt mottatt og etterspurte ute i skolene, ifølge administrasjonen.

Det andre vedtakspunktet gjelder organisering av budsjettarbeidet. Det ble gjennomført egne møter i kommunestyret hvor rådmannens budsjettgrunnlag ble fremlagt i november 2020 og oktober 2021. I juni 2021 fikk kommunestyret orienteringen «Økonomi/Kostrå 2020/Budsjett 2022». Vi har spurt administrasjonen om arbeidet med budsjett gjennomføres på den måten kommunestyret har vedtatt. Administrasjonen har svart ja, og at arbeidet gjennomføres slik at kommunestyret blir orientert om arbeidet. Rådmann har hatt ulike orienteringsmøter med hovedutvalg, formannskap og kommunestyre i perioden mai og juni 2021. Kommunestyret har også oppnevnt et eget økonomiutvalg for å sikre dialog om rammer og prioriteringer i budsjettarbeidet. Dette arbeidet koordineres av kommunalsjef for virksomhetsstyring.

Det tredje vedtakspunktet gjelder gjennomføring av brukerundersøkelser innenfor tjenesteområder i kommunen. Vi har bedt administrasjonen om oversikt over når brukerundersøkelser innenfor alle tjenesteområder er gjennomført – og planlagt gjennomført – i perioden etter 1.1.2020. Innenfor *oppvekst* har administrasjonen opplyst at følgende brukerundersøkelser er gjennomført/planlagt:

- Elevundersøkelsen – hver høst
- Olweusundersøkelsen – hver vår
- Ungdata – ca. hvert andre-fjerde år

Elevundersøkelsen er en årlig undersøkelse der elever får si sin mening om læring og trivsel i skolen. Svarene brukes av skolen, kommunen og staten for å gjøre skolen bedre. I høstsemesteret er det obligatorisk for skolene å gjennomføre Elevundersøkelsen for 5. og 10. trinn. Skolene velger selv om de vil gjennomføre undersøkelsen på flere trinn og om de også vil gjennomføre undersøkelsen på vårsemesteret. Olweusundersøkelsen er en del av Olweusprogrammet mot mobbing og antisosial atferd, som kommuner og skoler kan velge å ta del i. Ungdataundersøkelsen er barne- og ungdomsundersøkelser der skoleelever over hele landet svarer på spørsmål om hvordan de har det, og hva de driver med på fritiden.

Innenfor *omsorg og mestring* har administrasjonen opplyst at følgende undersøkelser er gjennomført/planlagt:

- Brukerundersøkelse UH-tjenesten senhøst 2021
- Brukerundersøkelse sykehjem planlagt våren 2022

I kommunestyremøte 17.6.2021 orienterte rådmannen om at sak om strategisk brukermedvirkning i kommunen var forsinket til politisk behandling på grunn av manglende kapasitet i administrasjonen. Det samme gjaldt planlagt sak om brukerundersøkelser, og disse to var ifølge orienteringen naturlige å se i sammenheng; at sak om brukerundersøkelser ville basere seg på plan for strategisk brukermedvirkning. Per februar 2022 har ikke slike saker vært til behandling i kommunestyret.

Fjerde vedtakspunkt gjelder forsøksordning med økt grunnbemanning ved en eller flere av kommunens institusjoner. Vi har spurt administrasjonen om slik forsøksordning er gjennomført. Administrasjonen har opplyst at det ikke er gjennomført. Både 2020 og 2021 har vært driftsår preget av koronapandemien. Dette har krevd ekstra ressurser til nye tiltak som testing, smittesporing og vaksinerings, noe som har redusert muligheten for å prøve ut økt grunnbemanning. Tilgjengelig kvalifisert personell for sykehjem er begrenset.

Administrasjonen har opplyst at bofellesskapet OBS prøver ut styrking/økt oppgavedifferensiering med å ta stillinger ut over grunnbemanning som måltidsverter m.m. Dette er primært knyttet til helger. I 2022 er det planlagt å arbeide mer med oppgavedifferensiering og som en del av dette å gjøre flere utprøvinger som ved OBS.

Det femte vedtakspunktet gjelder vurdering av sammenhengende søskenmoderasjon mellom barnehage og SFO. Administrasjonen har opplyst at dette arbeidet er igangsatt, men ikke fullført. Bakgrunnen for det er manglende saksbehandlerkapasitet. Arbeidet forventes ferdigstilt innen utgangen av andre kvartal 2022.

Det sjette vedtakspunktet omhandler spesialundervisning og tidlig innsats, og kartlegging av hvordan dette arbeidet er organisert. Vi har spurt administrasjonen om det er gjennomført kartlegging som kommunestyret gjennom vedtakspunktet ba om. Administrasjonen har opplyst at i stortingsmeldingen *Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO* varsler regjeringen et kompetanseløft for spesialpedagogikk og inkluderende praksis. I samarbeid med Evenes kommune og Nord universitet, har Narvik kommune igangsatt arbeid med dette kompetanseløftet. Satsingen på kompetanse omfatter hele laget rundt barna og elevene, og skal bidra til at den spesialpedagogiske hjelpen er tett på de barna som har behov for det. Arbeidet lokalt er fortsatt i oppstartsfasen, men i løpet av første halvår 2022 skal det jobbes med kartlegging og analyse av nåværende situasjon og fremtidig kompetansebehov, har administrasjonen opplyst. Det skal blant annet kartlegges hvordan spesialundervisningen er organisert i forhold til tilpasset opplæring, samt hvordan skolene jobber med tidlig innsats og inkluderende praksis.

Det syvende vedtakspunktet gjelder utredning av deltids plass i skolefritidsordning i hele kommunen. Vi har spurt administrasjonen om dette er utredet. De har opplyst at det fremgår av vedtektene til SFO som er felles for hele Narvik kommune. Av vedtektenes § 5 følger at opptak i SFO gir rett til hel eller halv plass. Hel plass er opphold på 12 timer eller mer. Forskrift for SFO ble behandlet og vedtatt av kommunestyret i møte 18.6.2020, sak 100/20.

I saksutredningen står følgende om halv plass (deltidsplass) i SFO:

Rådmannen foreslår at Narvik kommune tilbyr halv plass i SFO for hele Narvik. Dette for å imøtekomme innbyggernes behov bedre. Ballangen kommune har en noe lav prosentandel i SFO til tross for at de tilbyr halv plass, men dette tilskrives at over 60 % av elevene er avhengige av buss. Skolefri hver onsdag nødvendiggjør også muligheten for halv plass. Narvik har hatt en nedgang de siste årene i antall barn som benytter seg av SFO-plass. Kostragruppe

11, dvs. de kommuner vi sammenlikner oss med har ca. 10 % flere barn i sine SFO-er. Dette kan ha sammenheng med pris og at halv plass ikke tilbys, se tabell 1.

Hvordan muligheten for å velge halv plass slår ut økonomisk har man ikke pr i dag mulighet for kostnadsberegne da eksisterende datagrunnlag ikke er tilstrekkelig. 10 % flere barn på halv plass vil gi ca. kr 670 000,- i økte inntekter, ca. kr. 890 000,- hvis de velger hel plass. Hvor mange som velger bort SFO dersom det ikke tilbys halv plass er også ukjent. Dette må også ses i sammenheng med valgt åpningstid og bemanningsbehov (inkludert barn med særskilte behov) i de ulike SFO'er. Mht. halv plass vil det være viktig med en sterk styring av faste dager for valg om barnet skal komme morgen eller ettermiddag. Dette vil gi mer forutsigbarhet for enheten.

Ideelt sett skulle man ha gjennomført en større undersøkelse blant foresatte hvor vi spurte om deriblant halv plass med tilhørende pris, økt kvalitet av SFO generelt og ulike reduksjoner av pris for SFO. Tilbud om halv plass kan altså slå ut både positivt og negativt. Dette må evalueres ved økonomiplanarbeidet 2021-2024.

Revisors vurdering

For det første vedtakspunktet, som gjelder utredning av å integrere kulturskolen i SFO, vurderer vi revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, som **ikke oppfylt**. Administrasjonen har opplyst at det er iverksatt flere tiltak, men kommunestyret er ikke forelagt en sak i tråd med vedtaket.

Med bakgrunn i informasjon fra administrasjonen, vurderer vi revisjonskriteriet som **oppfylt** for det andre vedtakspunktet som omhandler prosess med budsjett- og økonomiplan.

For det tredje vedtakspunktet som gjelder gjennomføring av brukerundersøkelser innenfor alle tjenesteområder, vurderer vi revisjonskriteriet som **i liten grad oppfylt**. Det er innenfor flere tjenesteområder ikke gjennomført, eller ikke planlagt gjennomført, brukerundersøkelser.

Fjerde vedtakspunkt gjelder forsøksordning med økt grunnbemanning ved en eller flere institusjoner. Dette er ikke gjennomført på grunn av koronasituasjonen, har administrasjonen opplyst. For dette vedtakspunktet vurderer vi revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, som **ikke oppfylt**.

Vår vurdering er at revisjonskriteriet **ikke er oppfylt** for vedtakets femte punkt som omhandler søskenmoderasjon. Administrasjonen har opplyst at arbeidet er igangsatt, men ikke fullført. I vurderingen har vi vektlagt at det har gått lang tid siden vedtaket ble fattet.

For det sjette vedtakspunktet, som omhandler spesialundervisning, er revisors vurdering at revisjonskriteriet **til dels er oppfylt**.

Vedtaks punkt syv gjelder utredning av deltids plass i skolefritidsordning i hele kommunen. For dette vedtakspunktet vurderer vi revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, som **oppfylt**.

23/19 Spillemidler 2020

[...]

2. Kommuneplan for fysisk aktivitet og naturopplevelser revideres for hele den nye kommunen.

[...]

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 12.12.2019.

Administrasjonen har opplyst at arbeidet med revidering av kommuneplan for fysisk aktivitet og naturopplevelser ikke er startet opp. Arbeidet vil starte opp når kommuneplanen er på plass. Kommuneplanens samfunnsdel og forventes vedtatt i løpet av første halvdel 2022, mens kommuneplanens arealdel (KPA) er under arbeid.

Revisors vurdering

Vedtaks punkt 2 i sak 23/19 er foreløpig ikke fulgt opp av administrasjonen, med bakgrunn i at kommuneplanen skal ferdigstilles først. Kommuneplanen er det overordnede planverket som setter føringer for andre planer. Det er derfor etter revisors syn naturlig å avvente kommuneplanen før arbeidet med andre planer starter. Vi vurderer det derfor ikke som relevant å vurdere revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, da vedtaket skal følges opp på senere tidspunkt.

42/19 Oppsigelse av samarbeidsavtale om pedagogisk psykologiske tjenester for Ofoten

Rådmannen gis i oppdrag å iverksette utredning av fremtidig driftsform knyttet til pedagogisk psykologisk tjenester for Narvik kommune.

Samarbeidsavtale om Pedagogisk Psykologisk tjeneste for Ofoten av 6. juli 2010, sies opp per 1. januar 2020 med virkning tidligst f.o.m. 1. januar 2021

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 12.12.2019.

I møte 1.10.2020 behandlet kommunestyret sak 128/20 *Organisering av pedagogisk-psykologisk tjenester, PPT, for Narvik kommune*. Saken er en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 42/19, og det er redegjort for utredninger som er gjort av fremtidig driftsform for PPT. Det fremgår av saken at Narvik kommune har sagt opp avtalen med PPT Ofoten med virkning fra tidligst 1.1.2021. Også andre deltakere i dette samarbeidet hadde sagt opp avtalen. Det er i saken redegjort for mulig organisering av PPT, herunder aktuelle samarbeidsformer i henhold til kommuneloven og aktuelle samarbeidskommuner. Rådmannens forslag var at Narvik kommune oppretter egen PP-tjeneste. Dersom kommunestyret vedtok en slik løsning, ville rådmannen i ettertid gå i dialog med kommunene Evenes og Hamarøy om et mulig

vertskommunesamarbeid. Et slikt samarbeid ville forutsette vedtak om det i de aktuelle kommunestyrene.

Det er i saken også redegjort for at dersom Narvik kommune oppretter egen PP-tjeneste, er dette å anse som virksomhetsoverdragelse. Det innebærer blant annet at ansatte i PPT Ofoten vil overføres til Narvik kommune. Økonomiske konsekvenser er også redegjort for. I saksfremlegget er det også informasjon om at det utfra kommunestyrets vedtak vil bli fremmet en ny sak på senere tidspunkt om organisering mv. Kommunestyret vedtok i sak 128/20 at «Narvik kommune oppretter kommunal PP-tjeneste, PPT-Narvik.»

I møte 25.3.2021 fikk kommunestyret sak 22/21 *Vertskommunesamarbeid og organisering av pedagogisk-psykologisk tjeneste* til behandling. Av saksutredningen fremgår at samarbeidet med PPT Ofoten er sagt opp med virkning fra 1.4.2021, og at Narvik kommune fra samme dato oppretter egen PP-tjeneste. Saken omhandler i hovedsak organisering av PP-tjenesten – herunder vertskommunesamarbeid med kommunene Evenes og Hamarøy og avtale for slikt samarbeid. Rådmannens vurdering var å inngå avtale med begge kommunene, men for Hamarøy sin del med en tidsbegrensning til 31.12.21. Bakgrunnen var at Hamarøy kommune ikke deltok i de samme samarbeidene om kompetanseutvikling som Narvik kommune, noe rådmannen ikke anså å være forenlig med et vertskommunesamarbeid knyttet til PP-tjenesten. Dette fordi samarbeid om kompetanseutvikling er nødvendig for å kunne delta i en felles PP-tjeneste. Kommunestyret vedtok at «Rådmannen gis i oppdrag med hjemmel i kommuneloven § 20-2 å inngå vertskommuneavtale om pedagogisk-psykologisk tjeneste med Evenes og Hamarøy kommune.»

Revisors vurdering

Rådmannen har gjennom utredningene til kommunestyret i sakene 128/20 og 22/21 fulgt opp kommunestyrets vedtak om utredning av fremtidig driftsform av PP-tjenesten. Avtalen med PPT Ofoten ble også sagt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* er **oppfylt** for de to vedtakspunktene i sak 42/19.

7.2 Vedtak fattet i 2020

10/20 Minnesmerke Patrick Dalzel – Job

- 1. Narvik kommunestyre slutter seg til forslaget om å reise et minnesmerke over Patrick Dalzel-Job og ber rådmannen stille prosjektressurser til rådighet.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 27.2.2020.

Vi har spurt administrasjonen om det er reist minnesmerke, eventuelt hva som er status i arbeidet dersom det pågår. Administrasjonen har opplyst at arbeidet er startet opp. Blant annet på grunn av kapasitet hos prosjektleder, er ikke arbeidet ferdigstilt. Prosjektbeskrivelsen er utarbeidet. Det er engasjert en kunstkonsulent som skal bidra til søknad om midler fra KORO⁴

⁴ KORO står for kunst i offentlige rom og er statens faglige organ for kunst i offentlig rom.

med frist 1.2.2022 og forventet svar i april/mai. Det skal settes i gang arbeid med ytterligere finansiering og å engasjere kunstnere. Dette er et viktig prosjekt som må ha høy kvalitet, har administrasjonen opplyst.

Revisors vurdering

Administrasjonen har opplyst at arbeidet med minnesmerket er påbegynt, men minnesmerke er ikke reist. Kommunestyret ba rådmannen stille prosjekttressurser til rådighet. Administrasjonen har opplyst at mangel på kapasitet har gjort at arbeidet ikke er ferdigstilt. Revisor oppfatter at det ikke har vært stilt tilstrekkelige prosjekttressurser til rådighet og at oppfølgingen av vedtaket har tatt relativt lang tid. Med bakgrunn i dette vurderer vi revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, som **til dels oppfylt** for vedtakspunktet i sak 10/20.

12/20 Finansiering kunstprosjektet Narvik ungdomsskole

- 1. Narvik kommunestyre vedtar å bevilge 1 % av netto byggekostnader kr 3 700 000,- til kunstnerisk utsmykning av Narvik ungdomsskole.**
- 2. Utgiftene søkes finansiert innen eksisterende ramme.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 27.2.2020.

Administrasjonen har opplyst at med bakgrunn av manglende finansiering av kunstprosjektet, ble det tidlig i prosjektet sett på mulige kostnadskutt. Prosjektstyret vedtok derfor en reduksjon av budsjettet på ca. kr 800 000. Kunstprosjektet var i januar 2022 inne i siste fase, og endelige kostnader var da ikke klare, men det var lagt opp til å bruke ca. 2,9 millioner kroner på kunstprosjektet. Ut fra siste oppdatering på økonomi, så det ut til at rammen ville holde, opplyste administrasjonen. Med bakgrunn i at prosjektet ny Narvik ungdomsskole ikke var avsluttet, var det heller ikke endelig avklart om kunstprosjektet kan finansieres innenfor eksisterende ramme (jf. vedtakets punkt 2), men per januar 2022 så det ut til at kunstprosjektet kunne finansieres innenfor eksisterende ramme.

Revisors vurdering

Administrasjonen har opplyst at kunstprosjektet ser ut til å kunne finansieres innenfor gjeldende ramme. Da investeringsprosjektet, og kunstprosjektet, per nå ikke er ferdigstilt, har vi **ikke grunnlag** for å vurdere revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* for de to vedtakspunktene i sak 12/20.

43/20 Flaggreglement

Kommunestyret vedtar foreliggende flaggreglement.

Det flagges på de gamle rådhusene i Kjølsvik og Ballangen på 17. mai og Samefolkets dag. Det inngås avtale med lokale lag/foreninger for å få en rimelig avtale.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 16.4.2020.

Vi har spurt administrasjonen om det er inngått avtaler med lokale lag/foreninger om flagging. Administrasjonen har opplyst at det har vært kontakt med lag og foreninger i Kjøpsvik og Ballangen uten at det er inngått noen avtale. Flagging på de nevnte dagene har vært organisert av Kultur og Eiendomsforvaltningen i et samarbeid. Videre har administrasjonen opplyst at nå når bygdeutviklingslagene er etablert, vil de se på hvilke muligheter som gjør at de lokalt kan ta denne oppgaven.

Revisors vurdering

Administrasjonen har opplyst at det har vært flagget ved de gamle rådhusene i Kjøpsvik og Ballangen de aktuelle dagene. Kommunen har forstått dette. Det er ikke inngått avtale med lokale lag/foreninger om flagging, men administrasjonen har opplyst at det har vært kontakt med slike. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* som **i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt**, for vedtakspunktet i sak 43/20.

46/20 Miljøfyrtårnkommune

1. Narvik kommune skal fortsette å være en Miljøfyrtårnkommune.
2. Narvik kommune innfører gebyr på NOK 7000 for sertifisering av virksomheter.
3. Narvik kommune skal selv bli miljøfyrtårnsertifisert innen VM2027 etter hovedkontormodellen. **Sertifiseringen skal starte i 2020. Prosessen ledes gjennom kommunalområde virksomhetsstyring.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 16.4.2020.

Vi har spurt administrasjonen om hva som er status i arbeidet med sertifisering, når dette begynte og om det foreligger en tidsplan. Administrasjonen har opplyst at det i januar 2021 ble etablert kontakt med VINN (Verdiskaping i Nord-Norge) for å bistå kommunen i prosessen med å miljøsertifisere kommunen. Planen var å starte med enhetene som er lokalisert på rådhuset, for så å ta de ulike enhetene som ligger utenfor. Stab for virksomhetsstyring har fått ansvaret for dette. Når avvikssystem for hele kommunen måtte lyses ut og implementeres før 31.12.21 ble dette prioritert. I ettertid har også VINN som skulle bistå, redusert sin kapasitet. Det vil i løpet av 2022 restartes som prosjekt, med en slutføring i 2026.

Revisors vurdering

Arbeidet med sertifisering startet ikke som forutsatt i 2020, som kommunestyret vedtok. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, **ikke er oppfylt** for det undersøkte vedtakspunktet i sak 46/20.

47/20 Samarbeidsavtale om folkehelsearbeid 2020-2021

1. Kommunestyret vedtar å inngå ny samarbeidsavtale med Nordland fylkeskommune om folkehelsearbeid for 2020-2021 med de føringer som følger i saksfremlegget.
2. **Som følge av ny samarbeidsavtale om folkehelsearbeid skal planen som gir oversikt over helsetilstander og påvirkningsfaktorer revideres, og opp til politisk behandling våren 2021.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 16.4.2020.

Vi har spurt om planen som gir oversikt over helsetilstander og påvirkningsfaktorer er revidert, og har vært til politisk behandling. Administrasjonen har opplyst at i forbindelse med arbeidet og prosessen med kommuneplanen er det gjennomført analyser og laget ulike statistikker som inngår i prosessen med oversikt over folkehelsetilstanden, og denne er lagt til grunn for tiltak i kommuneplanen. Det har vært orientert i hovedutvalg for helse og omsorg om folkehelseoversikten høsten 2021.

Arbeidsgruppen som ferdigstiller planen som gir oversikt over helsetilstander og påvirkningsfaktorer består av kommuneoverlege for smittevern, rådgiver helserettet miljøvern, rådgiver helse og rådgiver folkehelse. Administrasjonen har opplyst at alle disse er og har vært sentrale i kommunens arbeid med pandemihåndtering, noe som har medført forsinkelse i arbeidet med ferdigstillelse. Oversiktsplanen skal ferdigstilles og fremmes for politisk behandling i løpet av 2022.

Revisors vurdering

Planen som gir oversikt over helsetilstander er ikke ferdig revidert, og kom ikke til politisk behandling våren 2021. Administrasjonen har opplyst at koronapandemien er årsaken til forsinkelsen. Revisor ser at koronapandemien har hatt betydning for dette arbeidet. Men med bakgrunn i at vedtaket ikke er fulgt opp i tråd med angitt tidsfrist, er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, **ikke er oppfylt**.

50/20 Leve hele livet

- 1. Leve hele livet – en kvalitetsreform for eldre skal gjennomføres etter tidsplan beskrevet i Stortingsmelding 15 (2017-2018).
Fase 1. Forberedelse og oppstart (2019)
Fase 2. Kartlegging og planlegging (2019-2020)
Fase 3. Implementering og gjennomføring (2021-2023)
Fase 4. Evaluering og forbedring (2023)**
- 2. Implementering av Livsgledehem i hele kommunen. Narvik kommune igangsetter arbeidet med sertifiseringsprosessen for resterende sykehjem/heldøgns bofellesskap slik at de blir sertifisert som Livsgledehem.**
- 3. Ut over dette vil tiltak som ikke krever økonomiske midler fortløpende iverksettes administrativt. Tiltak som krever tilførsel av økonomiske midler vil løftes fram i økonomiplanprosess 2021-2024.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 16.4.2020.

Vi har spurt om hva som er status i arbeidet så langt, og om det er i tråd med fremdriftsplan oppgitt i vedtakets punkt 1. Administrasjonen har opplyst at det jobbes målrettet med implementering og gjennomføring av tiltak i henhold til fremdriftsplan beskrevet i handlingsplanen for Leve hele livet. Arbeidet er så langt gjennomført i tråd med oppsatt tidsplan innenfor de enkelte tiltak.

Våre spørsmål til oppfølgingen av vedtakets punkt 2, var hvor mange sykehjem/heldøgns bofellesskap kommunen har totalt, hvor mange av disse som per i dag er sertifisert som livsgledehem, om noen har blitt sertifiserte i etterkant av kommunestyrets vedtak og når det forventes at alle vil være sertifiserte. Administrasjonen har opplyst at kommunen totalt har 309 plasser i sykehjem og heldøgns bofellesskap; 228 sykehjemsplasser og 81 plasser i heldøgns bofellesskap. Av de 309 plassene, er 300 sertifiserte som livsgledehem. Det er ni plasser i bofellesskap i Ballangen som ikke ble valgt inn i sertifiseringen, men som får tilbud om å delta i ulike fellesarrangement ved sykehjemmet. Prestegårdstunet sykehjem (18 plasser) og Ballangen sykehjem (29 plasser) er sertifiserte etter kommunestyrets vedtak.

Det tredje vedtakspunktet gjelder gjennomføring av andre tiltak. Tiltak som krevde tilførsel av økonomiske midler, skulle løftes frem i økonomiplanprosessen 2021-2024. Administrasjonen har opplyst at det er igangsatt planarbeid: Oppstart av ny helse- og omsorgsplan, ny boligstrategi og ny folkehelsestrategi. Kommunen har også søkt om, og fått midler til, prosjekt for pårørendestøtte og samhandlingsprosjekt med UNN (pasientforløp/organisasjonsutvikling).

Administrasjonen har videre opplyst at det i økonomiplanen 2021-2024 var beskrevet tiltak som gjennom tilskuddsmidler eller omfordeling av midler skulle:

- *øke dagsentertilbud.* Dette skulle økes med inntil 20 plasser. Av disse er 15 satt i drift, mens de fem siste kommer i drift i Kjøpsvik i løpet av januar 2022.
- *etablere tilbud om forsterket skjerming ved Furumoen sykehjem.* Dette er gjennomført.
- *tilpasninger av omsorgstrapp i Kjøpsvik; etablere nattjeneste.* Dette er gjennomført.

- nye sykesignalanlegg ved alle sykehjemmene (først i gamle Narvik). Dette er etablert ved Furumoen sykehjem og ved Ellas minne i 2021. Det er planlagt tatt i bruk av bo- og servicesentrene Ankenes og Oscarsborg første kvartal 2022. Kommunen må søke Husbanken om tilskudd for nye anlegg ved Ballangen sykehjem og Prestegårdstunet.

Revisor finner også at de ovennevnte tiltakene er beskrevet i rådmannens grunnlag til økonomiplan 2021-2024.

Revisors vurdering

Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, er **oppfylt** for det første vedtakspunktet. Vurderingen gjelder arbeidet med iverksettelse av vedtaket så langt, da oppfølgingen ikke skal være fullført før i 2023. For vedtakspunkt 2 er vår vurdering at revisjonskriteriet **i all hovedsak er oppfylt**. Det er ni plasser som ikke er sertifiserte, ellers er alle plasser for heldøgns omsorg i kommunen sertifiserte som livsgledehem. For det tredje vedtakspunktet vurderer vi revisjonskriteriet som **oppfylt**, med bakgrunn i at tiltak er beskrevet i rådmannens grunnlag til økonomiplan for 2021-2024.

51/20 Bedre tverrfaglig innsats

Bedre tverrfaglig innsats (BTI) som modell skal implementeres i Narvik kommune i alle enheter som arbeider med barn og unge. Modellen må videre innarbeides i Narvik kommunes planverk, slik sikrer vi at dette blir en modell som benyttes for tidlig innsats, samhandling og medvirkning for utsatte barn og unge i alderen 0-24 år i Narvik kommune.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 16.4.2020.

Vi har bedt om informasjon om status i arbeidet med å etablere Bedre tverrfaglig innsats (BTI) i enheter som arbeider med barn og unge, herunder om fremdrift og eventuelle videre planer. Vi ba også om informasjon om status i arbeidet med å innarbeide BTI i kommunens planverk.

Administrasjonen har opplyst at prosjektet er gjennomført, og avsluttende prosjektrapport er sendt inn og godkjent. Narvik kommune har søkt om og fått implementeringsmidler som skal benyttes i prosjektrettet arbeid for å styrke implementeringen av BTI. Når det gjelder innarbeidelse av BTI i kommunens planverk, pågår det arbeid i kommunen med å få nytt overordnet planverk for den nye kommunen; kommuneplanens samfunnsdel og kommuneplanens arealdel. Revisor oppfatter at arbeidet med kommuneplan, som vil gi overordnede føringer og mål for kommunens arbeid, er prioritert. Kommunedelplaner og temaplaner vil deretter bli prioritert. Administrasjonen har bekreftet at arbeidet med kommuneplan er prioritert. I møte 16.12.2021 ble kommuneplanens samfunnsdel behandlet av kommunestyret og vedtatt lagt ut på høring og til offentlig ettersyn. Planen er forventet endelig vedtatt av kommunestyret før sommeren 2022. I utkastet til kommuneplanens samfunnsdel, er

aktivt arbeid med forebygging, tilrettelegging og tidlig innsats på tvers av sektor og nivå omtalt. Det fremgår også av planen at Narvik kommune arbeider etter BTI-modellen.

Revisors vurdering

Narvik kommune har implementert BTI-modellen og arbeider med videre med implementering. Modellen er også forankret i utkast til kommuneplanens samfunnsdel, som vil danne grunnlaget for kommunens øvrige planverk. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket er oppfylt* for vedtaket i sak 51/20.

56/20 Bosetting 2020

- 1. Narvik kommune vil bosette 25 flyktninger + familiegjenforeninger i samsvar med IMDi sin anmodning.**
- 2. Kommunestyret forventer at kommunale enheter legger til rette for arbeidspraksisplasser for deltakere i introduksjonsprogrammet og at det samarbeides tett med næringslivet for å sikre arbeidspraksisplasser i privat sektor.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 14.5.2020.

Vi har spurt administrasjonen om hvor mange flyktninger Narvik kommune bosatte i 2020 og hvor mange av disse som ble bosatt som følge av familiegjenforening. Administrasjonen har opplyst at det i 2020 ble bosatt to flyktninger. Årsaken til det lavet antallet var koronapandemien som medførte kraftig reduksjon i antallet flyktninger som kom til Norge.

Vi har fra administrasjonen bedt om informasjon om hvordan det er jobbet for å følge opp vedtakets andre punkt om arbeidspraksisplasser i kommunal og privat regi, herunder hvor mange praksisplasser kommunens enheter har. Administrasjonen har opplyst at det er inngått samarbeidsavtale mellom Integreringsenheten og NAV som blant annet regulerer samarbeid mellom praksiskoordinator i integreringsenheten og markedsavdelingen i NAV. Videre har de opplyst at det ikke er fastsatt et tall på antall praksisplasser i kommunen eller det private, men at etablering av praksisplasser skjer gjennom vurdering av den enkelte deltaker i introduksjonsordning og gjennom forespørsel til konkrete enheter i kommunen og til private bedrifter.

Videre har administrasjonen opplyst at Narvik kommune ved integreringsenheten deltar i forsøket Forberedende voksenopplæring (FVO) som er modulbasert grunnskole. Kommunen deltar også i Modulbasert faglig yrkesopplæring (MFY) og kombinasjonsforsøk. Kombinasjonsforsøk er et tilbud for de som mangler fag i grunnskolen og som samtidig kan ta videregående opplæring mot fagbrev. Videregående opplæring skjer hovedsakelig i bedrift.

Revisors vurdering

Narvik kommune har bosatt færre flyktninger enn forutsatt i vedtakets punkt 1. Dette skyldes forhold utenfor kommunen, og ikke at administrasjonen ikke har fulgt opp vedtaket. Med bakgrunn i opplysningene administrasjonen har gitt, vurderer vi at administrasjonen har fulgt

opp vedtakets punkt 2. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, er **oppfylt** for de to vedtakspunktene i sak 56/20.

61/20 Klimarisiko

1. Kommunestyret tar rapporten *Klima, risiko og bærekraftig utvikling i norske kommuner* utarbeidet av CICERO på oppdrag fra kommunalbanken til orientering.
2. **Kommunestyret ber rådmannen komme tilbake med egen sak om hvordan Narvik kommune skal jobbe med klimarisiko og ivareta momentene som det pekes på i rapporten.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 14.5.2020.

Administrasjonen har opplyst at sak om hvordan Narvik kommune skal jobbe med klimarisiko og ivareta momentene som det pekes på i rapporten er under utarbeidelse, og vil komme til politisk behandling i løpet av 2022.

Revisors vurdering

Kommunestyret har i sitt vedtak ikke angitt tidsramme for når rådmannen skal komme tilbake med egen sak om kommunens arbeid med klimarisiko og ivaretagelse av momentene i rapporten behandlet i sak 61/20. Revisors vurdering er at det har gått relativt lang tid fra kommunestyrets vedtak. Vi vurderer revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, som **til dels oppfylt** for vedtakspunktet i sak 61/20.

63/20 Strakstiltak for næringslivet – koronapandemi

[...]

2. Til kommunestyremøte i juni bes rådmannen legge frem en plan med tiltak og økonomisk ramme for resten av året. Premisser som legges til grunn:
 - a. Narvik kommune skal fortsette arbeidet med å utvikle kommunale prosjekter og initiativ som kan stimulere til lokal vekst og næringsutvikling.
 - b. De deler av næringslivet som er hardest rammet prioriteres.
 - c. Midler som prioriteres til formålet skal ha kort behandlingstid og beslutningsmyndighet delegeres.
 - d. Det øremerkes ekstra midler til sommerjobb for ungdom.
 - e. Narvik kommune skal prioritere tilbud om flere lærlingeplasser.
 - f. Narvik kommune skal samarbeide med aktører fra næringslivet, arbeidslivet og frivillig sektor for å bidra til at statlige tiltakspakker kan gi grunnlag for næringsutvikling og arbeidsplasser i Narvik.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 14.5.2020.

I vedtaket bes rådmannen til kommunestyret i juni å legge frem en plan med tiltak og økonomisk ramme for resten av året. Videre er det angitt premisser som legges til grunn. Revisor finner ikke at det i kommunestyremøtet i juni 2020 ble lagt frem sak fra rådmannen som oppfølging av dette vedtaket. Vi har spurt administrasjonen om hvordan det er fulgt opp.

Administrasjonen har opplyst at det ikke ble lagt frem én sak som oppfølging av vedtaket, men flere. Administrasjonen har vist til ni kommunestyresaker, hvor den første ble behandlet i møte 14.5.2020, mens de andre ble behandlet i møte 18.6.2020.

- **Sak 58/20: Håkvik skole – tiltak etter stenging av modulbygg**
Kommunestyret vedtok å flytte deler av modulbygget på Framnes til Håkvik innenfor en kostnadsramme på kr 2 880 000 eks. mva.
- **Sak 84/20: Utvikling av bibliotek i Kjøpsvik**
Kommunestyret vedtok utvikling av de gamle banklokalene til nytt bibliotek innenfor en kostnadsramme på kr 1 700 000 eks. mva.
- **Sak 85/20: Ballangen servicesenter - utbedring av bygningsmessige forhold**
Kommunestyret vedtok utbedring av Ballangen servicesenter innenfor en kostnadsramme på 1,4 MNOK.
- **Sak 86/20: Beisfjord – utvikling av skolebygg**
Kommunestyret vedtok å flytte deler av modulbygget på Framnes til Beisfjord innenfor en kostnadsramme på 2,88 millioner eks.mva.
- **Sak 87/20: Bjerkvik – oppgradering av barnehagen**
Kommunestyret vedtok å avvente beslutning om oppgradering av Bjerkvik barnehage til skolestruktur er besluttet
- **Sak 88/20: Kjøpsvik – utvikling av servicesenteret**
Kommunestyret vedtok, under forutsetning av finansiering, utvikling av Kjøpsvik servicesenter innenfor en kostnadsramme på kr 600 000 eks. mva.
- **Sak 89/20: Utvikling av Måseveien barnehage**
Kommunestyret vedtok ombygging av Måseveien barnehage innenfor en kostnadsramme på kr 500 000 eks. mva.
- **Sak 90/20: Utbedring av kommunale veger**
Kommunestyret vedtok at nødvendig utbedring av kommunale veger for å stimulere til økt aktivitet i næringslivet gjennomføres innenfor en økonomisk investeringsramme på 5,1 MNOK
- **Sak 91/20: Økt inntak av lærlinger høsten 2020**
Kommunestyret vedtok å øke antall lærlinger fra 12 til 22.

Administrasjonen har opplyst at disse ni vedtatte tiltakene utgjør prosjekter med en total kostnadsramme på om lag 16 millioner kroner og at tiltakene samlet har bidratt til minst 34 tjenesteleveranser.

I tillegg har administrasjonen fremhevet arbeidet til den etablerte beredskapsgruppen for næringslivet etter mandat av 25.3.2020. Gruppen hadde jevnlig møter gjennom hele 2020 og var sammensatt av representanter fra kommune, næringsforening, næringssekskap og NAV. Beredskapsgruppens overordnede oppgave har vært å følge situasjonen for næringslivet i Narvik fortløpende, og gi innspill til relevante aktører og beslutningstakere om treffsikre tiltak for å avhjelpe situasjonen og søke å unngå konkurser og tap av arbeidsplasser i Narvik.

Revisors vurdering

Administrasjonen har fremlagt saker for kommunestyret som er i tråd med premisser lagt til grunn i kommunestyrets vedtak i sak 63/20; å prioritere tilbud om flere lærlingeplasser og å

fortsette arbeidet med å utvikle kommunale prosjekter og initiativ som kan stimulere til lokal vekst og næringsutvikling. Kommunestyret ba om en plan med tiltak og økonomisk ramme for resten av året basert på premissene i vedtaket i sak 63/20. En slik plan er ikke fremlagt for kommunestyret. Med bakgrunn i at det ikke er fremlagt en plan med tiltak og økonomisk ramme for resten av året, er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, til dels er oppfylt* for vedtakspunktet i sak 63/20.

78/20 Samisk språk og kultur

1. Narvik kommune ønsker å utvikle en politikk som tydeliggjør anerkjennelse av samisk språk, kultur og identitet, og legge til rette for videre utvikling av både samisk språk og kultur. I dette ligger også synliggjøring av samisk kultur.
2. **Kommunestyret gir føringer om at:**
 - a. **Samiske perspektiv, mål og tiltak innarbeides i kommuneplan samt del- og temaplaner der dette er naturlig.**
 - b. **Kommunale enheter og tjenesteområder innarbeider mål og tiltak for ivaretagelse av ansvar og utvikling av tilbudet til samisk befolkning i sine virksomhetsplaner.**
 - c. **Informasjon økes om rettigheter og plikter for samisk del av befolkningen.**

[...]

Kommunestyret ber rådmannen utrede sak til kommende kommunestyre om samiske navn på kommunen. Saken bør omfatte estimat om kostnader så langt disse lar seg beregne, og sannsynlige konsekvenser for skilting av kommunegrenser og annen aktuell infrastruktur.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 18.6.2020.

Vedtakspunkt 2a gjelder at samiske perspektiv, mål og tiltak innarbeides i kommuneplan samt del- og temaplaner der dette er naturlig. Vi har spurt administrasjonen om dette er innarbeidet i noen planer. Administrasjonen har opplyst at kommuneplanens samfunnsdel er under ferdigstilling. Det har i perioden ikke vært utarbeidet temaplaner som berører dette, har administrasjonen opplyst. Revisor har gjennomgått utkast til kommuneplanens samfunnsdel som kommunestyret i desember 2021 vedtok skulle på offentlig ettersyn og høring. Planen er således ikke ferdigstilt. Vi finner ikke at samiske perspektiv, mål og tiltak er særskilt omtalt i utkastet til kommuneplanens samfunnsdel.

Vedtakspunkt 2b gjelder at kommunale enheter og tjenesteområder skal innarbeide mål og tiltak for ivaretagelse av ansvar og utvikling av tilbudet til samisk befolkning i sine virksomhetsplaner. Vi har spurt administrasjonen om alle enheter/tjenesteområder har gjort dette i sine virksomhetsplaner for 2021. Vi har også bedt om å få oversendt virksomhetsplaner for 2021 for tre tilfeldig utvalgte enheter; Areal og samfunnsutvikling, Kjøpsvik omsorg/Prestegårdstunet og Spesialpedagogiske tjenester.

Administrasjonen har opplyst at den nye kommunen i liten grad har innarbeidet mål og tiltak for ivaretagelse av ansvar og utvikling av tilbudet til samisk befolkning i sine virksomhetsplaner for 2021. Vi har fått tilsendt virksomhetsplaner for enhetene Areal og samfunnsutvikling og Kjøpsvik omsorg/Prestegårdstunet. Enhet for spesialpedagogiske tjenester har administrasjonen opplyst ikke hadde en spesifikk virksomhetsplan for 2021, med bakgrunn i både lederskifte og organisatoriske endringer. I virksomhetsplanen til Areal og samfunnsutvikling er ikke mål og tiltak for ivaretagelse av ansvar og utvikling av tilbudet til samisk befolkning omtalt. Det er det heller ikke i virksomhetsplan/oppdragsbrev for Prestegårdstunet.

Vi har spurt administrasjonen om hva som er gjort for å følge opp vedtakspunkt 2c; øke informasjon om rettigheter og plikter for samisk del av befolkningen. Administrasjonen har opplyst at som en del av identitetsskapende arbeid har kommunen satset på et omfattende program for samisk uke og samisk språkuke som ble arrangert i uke 43. De har opplyst at i noen grad kan dette omhandle rettigheter og plikter. I forbindelse med denne uka hadde kommunen besøk av Sannhetskommisjonen som informerte og hadde dialog om disse temaene. I tillegg markeres 6. februar i Narvik by, Ballangen og Kjøpsvik hvor noen skoler har samisk program. Videre har administrasjonen opplyst at gjennom videreføring av arbeidet som oppstod gjennom Jasska/Trygg prosjektet⁵, arbeider oppvekst, helse/omsorg og kultur med ulike tiltak som i ulik grad omhandler rettigheter og plikter. Innen kultur vil det bli et samarbeidsprosjekt med Hamarøy kommune innen ungdomsarbeid.

I siste del av vedtaket ba kommunestyret rådmannen utrede sak til kommende kommunestyre om samiske navn på kommunen. I henhold til vedtaket bør saken omfatte estimat om kostnader så langt disse lar seg beregne, og sannsynlige konsekvenser for skilting av kommunegrenser og annen aktuell infrastruktur. Rådmannen la frem slik sak i kommunestyremøte 1.10.2020, sak 129/20. Dette var påfølgende kommunestyremøte.⁶ Innstillingen fra rådmannen var: «Narvik kommune reiser ikke navnesak med sikte på å få vedtatt samiske navn på Narvik kommune». Kommunestyret vedtok innstillingen. I utredningen er det faktaopplysninger og redegjørelser for aktuelt lovverk som gjelder samisk navn på kommunen. Økonomiske konsekvenser er også belyst. Skilting ved kommunegrensene ville blitt dekket av Statens Vegvesen, mens økonomiske konsekvenser for kommunen ville knyttet seg til eventuell skilting på kommunale bygg, profilering på hjemmeside, presentasjoner, trykksaker, brev, e-poster og kjøretøy. Av utredningen fremgår at hver enkelt kostnad ikke nødvendigvis er stor, men i sum medfører dette likevel både mer arbeid og høyere kostnader enn hva kommunen har i dag. Det var vanskelig å kostnadsberegne dette nærmere, men det kunne fastslås at det ville koste mer og kreve mer arbeid enn i nåværende situasjon med et kommunenavn.

Revisors vurdering

Vi finner ikke at vedtakets punkt 2a og 2b er fulgt opp. For disse vedtakspunktene er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, ikke er oppfylt*. Når det gjelder vedtakets punkt 2c har administrasjonen vist til tiltak som er relevante. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet *til dels er oppfylt* for dette vedtakspunktet. Det siste vedtakspunktet har rådmannen fulgt opp

⁵ Høsten 2017 ble det satt i gang et eget oppfølgingsprosjekt i kjølvannet av flere overgrepssaker i Tysfjord. Målet med prosjektet har vært å følge opp de berørte og iverksette forebyggende tiltak for å hindre overgrep i fremtiden. Prosjektet pågikk ut 2019. Fylkesmannen koordinerte prosjektet, som ble ledet av prosjektleder i Tysfjord kommune. Prosjektet hadde navnet Jasska/Trygg.

⁶ Kommunestyret hadde også et ekstra møte 6.8.2020.

gjennom sak til kommunestyret, og revisors vurdering er at revisjonskriteriet er **oppfylt** for dette vedtakspunktet.

82/20 Forslag til reviderte vedtekter – Narvik kommune nærings- og infrastrukturfond

§ 6 Forvaltning og saksbehandling. Rådmannen er gitt avgjørelsesmyndighet jfr. Kommunelovens § 13.1 og Narvik kommunes Reglement for delegering av myndighet og innstillingsrett, Politisk delegasjonsreglement, kapittel 7; Delegering til rådmannen.

Futurum saksbehandler søknader og innstiller til rådmannen. Futurum legger frem regnskapsoversikt sammen med innstillingen.

Fondsmidlene plasseres på rentebærende konto slik at midlene er disponible til enhver tid. Renter og avdrag tilbake tilbakeføres fondet. Alle søknader skal leveres elektronisk via søkeportalen Regionalforvaltning.no.

Rådmann orienterer kommunestyre/formannskap hvert halvår hvordan delegasjonen er benyttet og hvilke avtaler/kontrakter som er signert.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret 18.6.2020.

Vi har spurt om det er gitt halvårlig orientering til kommunestyre/formannskap om hvordan delegasjonen er benyttet og hvilke avtaler/kontrakter som er signert. Administrasjonen har opplyst at rådmannen løpende orienterer om aktivitet under punktet «Rådmannen orienterer» i kommunestyremøter. I tillegg møter Futurum hvert halvår i kommunestyret for en orientering om sin aktivitet.

Revisor har gjennomgått rådmannens orienteringer i kommunestyret i 2021. Vi finner ikke at disse omfatter hvordan delegasjonen er benyttet og hvilke avtaler/kontrakter som er signert. Futurum har hatt orienteringer for kommunestyret to ganger i 2021. I møte 18.2.2021 orienterte Futurum om «Utviklingsprosjektet Stetinden». I møte 18.6.2021 orienterte Futurum om selskapets drift, i forbindelse med kommunestyrets sak om forberedende generalforsamling for selskapet (64/21). I denne orienteringen inngikk informasjon om beløp disponert fra nærings- og infrastrukturfondet og hvor mange bedrifter dette var fordelt på.

I møte 18.11.2021 behandlet kommunestyret sak 107/21 *Bevilgninger og disposisjoner, Narvik kommunes næringsfond 2020*. Vedlagt denne saken var «Årsmelding for 2020 Narvik kommunes nærings- og infrastrukturfond». Av denne fremgår disposisjoner gjort i 2020.

Revisors vurdering

Administrasjonen har opplyst at kommunestyret gjennom orienteringer fra rådmannen og Futurum får informasjon om hvordan avtalen er benyttet og hvilke avtaler/kontrakter som er signerte. Vi finner ikke at kommunestyret gjennom slike orienteringer hvert halvår har fått denne informasjonen, men at kommunestyret årlig (i 2021) har fått det. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, til dels er oppfylt* for vedtakspunktet i sak 82/20.

91/20 Økt inntak av lærlinger høsten 2020

- 1. Narvik kommune øker antall lærlinger fra høsten 2020 med 12 til totalt 22 lærlinger. Hvor Narvik kommune tar inn lærlinger, og hvilke lærlingeplasser man har tilgjengelig skal være klart og formidles til lærlingekontoret/være offentlig innen 1.april hvert år. Vi må ha som mål å stille lærlingeplasser til de yrkesfagene Narvik vgs. tilbyr.**
- 2. De økte totale kostnadene på kr 800 000,- innarbeides i budsjett for den enkelte enhet som mottar lærlinger.**
- 3. Kommunestyret vedtar en målsetting om å oppnå KS og samfunnskontrakt for Nordland sine måltall om minimum 2 lærlinger per 1000 innbyggere fra 2022.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 18.6.2020.

Første vedtakspunkt gjelder kommunens inntak av lærlinger, herunder antall plasser. Vi har spurt administrasjonen hvor mange lærlinger Narvik kommune har hatt siden høsten 2020 og frem til i dag, hvordan kommunens lærlingeplasser fordeler seg mellom enheter og tjenester samt eventuell dokumentasjon på at antall lærlingeplasser er formidlet til lærlingekontoret innen 1. april.

Administrasjonen har opplyst at per januar 2022 var det ti lærlinger innenfor barne- og ungdomsarbeiderfaget. Disse fordelte seg på barnehagene Flåklypa, Barnebo, Rallarn, Pæsatun, Måseveien og Bøstrand, som hadde én lærling hver. Skarpen barnehage hadde to lærlinger, mens Bjerkvik skole og Narvik ungdomsskole hadde en lærling hver. I 2021 var det fire lærlinger som avsluttet sin læretid og tok fagprøven som barne- og ungdomsarbeider. Det var også en lærling som sa opp kontrakten med kommunen. Det vil si at det fra 2020 og frem til januar 2022 har vært 15 lærlinger innen barne- og ungdomsarbeiderfaget i kommunen.

Innenfor helsefagarbeiderfaget hadde kommunen per januar 2022 totalt 19 lærlinger. Det var syv lærlinger ved Oscarsborg Bo- og servicesenter, tre ved Furumoen sykehjem og to lærlinger ved både Ankenes Bo- og servicesenter og Prestegårdstunet omsorgssenter. Det var en lærling ved UH⁷ Nord, ROP⁸ Narvik Nord, Ballangen sykehjem, UH/ROP sør og Hjemmetjenesten Narvik. I 2021 var det fire lærlinger som avsluttet sin læretid og tok fagprøven som helsefagarbeider. I tillegg avsluttet kommunen kontrakten med en lærling, og en sa opp kontrakten. Det vil si at det fra 2020 frem til januar 2022 har vært 25 lærlinger som helsefagarbeider i kommunen.

Innenfor IKT-faget har kommunen fra august 2020 hatt tre lærlinger. Innenfor byggdrifterfaget ble det tatt inn en lærling i 2021, som i løpet av året hevet kontrakten med kommunen. Kommunen har per januar 2022 to lærlinger innenfor faget institusjonskokk; en på Ellas minne og en på Felleskjøkkenet Furumoen. I 2021 var det også to lærlinger som avsluttet sin læretid og tok fagprøver som institusjonskokk.

Til sammen har Narvik kommune fra august 2020 frem til januar 2022 da hatt totalt 48 lærlinger, fordelt som følger:

- Barne- og ungdomsarbeiderfaget: 15 lærlinger

⁷ Utviklingshemmede

⁸ Rus- og psykiatri

- Helsearbeiderfaget: 25 lærlinger
- IKT: Tre lærlinger
- Byggdrifterfaget: En lærling
- Institusjonskokk: Fire lærlinger

I henhold til kommunestyrets vedtak er det et mål å ha lærlingeplasser innen de yrkesfagene Narvik videregående skole tilbyr. Skolen tilbyr per i dag følgende yrkesfaglige linjer: Bygg og anleggsteknikk, helse- og oppvekstfag, restaurant- og matfag, teknologi- og industrifag, elektrofag og datateknologi og frisør, blomster, interiør og eksponeringsdesign.

Administrasjonen har opplyst at Narvik kommune har inngått en avtale med Nordland fylkeskommune om læreplassgaranti. Denne går ut på at kommunen har garantert for inntak av 22 nye lærlinger per år innenfor fag kommunen kan tilby. Administrasjonen har opplyst at hvert år etter at fristen for søknad om læreplass går ut 1. mars, har kommunen et godt samarbeid med opplæringskontorene i Narvik vedrørende inntak av lærlinger. Det tas inn 20 lærlinger gjennom samarbeid med Ofoten Flerfaglige Opplæringskontor (OFO) og to lærlinger (institusjonskokk) tas inn av opplæringskontoret for matfag. Administrasjonen har opplyst at kommunen forholder seg til at det skal tas inn 22 lærlinger hvert år, men at utfordringen er at det ikke har vært så mange søkere. Alle lærlingene som søkte i 2021 fikk plass.

Andre vedtakspunkt viser til finansiering av kostnader knyttet til økt antall lærlinger. Vi har spurt hvordan disse midlene er fordelt mellom enhetene som har lærlinger. Administrasjonen har opplyst at hver enkelt enhet har innarbeidet lærlingene i sine budsjetter. Kommunen får to ganger i året lærlingtilskudd for hver enkelt lærling. Økonomienheten inntektsfører dette og fordeles til de enhetene som har lærlinger.

Tredje vedtakspunkt er målsetning om minimum to lærlinger per 1000 innbygger innen 2022. Vi har spurt om denne målsetningen vil være nådd fra 2022. Administrasjonen har opplyst at den sannsynligvis ikke vil nås fra og med 2022, med bakgrunn i søkertilfanget. Dette vil man imidlertid vite mer om etter at søknadsfristen for læreplass 1. mars har gått ut. Videre har administrasjonen opplyst at det kan være at noen av de som har søkt om deltakelse i Fagarbeiderløftet vil få utdanningsløp som lærling. Dette vil bli avklart etter hvert som opptakene blir gjort. Dersom det blir noen slike utdanningsløp, kan det bidra til å komme nærmere målsettingen som er vedtatt for antall lærlinger.

Revisors vurdering

Etter revisors vurdering har administrasjonen fulgt opp alle vedtakspunktene i sak 91/20. Antallet lærlingeplasser er økt i tråd med kommunestyrets vedtak. Målsetningen i vedtakspunkt 3 vet en enda ikke om nås fra og med 2022, men vi vurderer likevel at administrasjonen har iverksatt vedtaket gjennom å jobbe for at målsetningen skal nås. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, er **oppfylt** for de tre vedtakspunktene i sak 91/20.

126/20 Alkoholpolitisk handlingsplan 2020-2024 for Narvik kommune – med retningslinjer, etter høring og merknadsbehandling

[...]

ENDRINGER KAPITTEL 5

Det etableres rutiner for tilbakemelding til virksomheter som har hatt skjenkekontroll, uavhengig om det er funnet avvik eller ikke.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 1.10.2020.

Vi har bedt om å få tilsendt eventuelle skriftlige rutiner som er utarbeidet for tilbakemelding til virksomheter som har hatt skjenkekontroll. Dersom det er vurdert at skriftlige rutiner ikke er nødvendig, ba vi om å få beskrivelse av praksis.

Administrasjonen har opplyst at i alkoholpolitisk handlingsplan 2020-2024 med retningslinjer, ble det beskrevet at rutiner skulle utarbeides. Disse rutinene er enda ikke utarbeidet.

Videre har administrasjonen opplyst at bevillingsmyndigheten behandler dette som et krav fra kommunestyret. Derfor sendes det ut brev til alle skjenkebevillingshavere som har vært gjenstand for gjennomført skjenkekontroll uten avvik. Det vil si at alle som har vært gjenstand for skjenkekontroll får tilbakemelding fra kommunen.

Revisors vurdering

Vår vurdering er at revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, er **oppfylt** for det undersøkte vedtakspunktet i sak 126/20. I vurderingen har vi vektlagt at administrasjonen har opplyst å ha etablert rutiner for å gi tilbakemelding til alle som har vært gjenstand for skjenkekontroll – selv om disse ikke er nedfelt skriftlig.

128/20 Organisering av pedagogisk-psykologisk tjeneste, PPT, for Narvik kommune

Narvik kommune oppretter kommunal PP-tjeneste, PPT-Narvik.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 1.10.2020.

I kapittel 7.1 har vi omtalt oppfølgingen av vedtaket i kommunestyresak 49/19. Dette er relevant også for dette vedtaket. Narvik kommune har etablert egen PP-tjeneste, som var i drift fra 1. april 2020.

Revisors vurdering

Vår vurdering er at revisjonskriteriet om at rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, er **oppfylt**.

139/20 Fusjon mellom Nordkraft AS og Hålogaland Kraft AS

Narvik kommune tilslutter seg det fremforhandlede resultat for fusjon mellom Nordkraft AS og Hålogaland Kraft AS og anbefaler fusjon mellom selskapene.

Kommunestyret ønsker at det innen utgangen av 2021 legges frem en strategiplan for hvordan selskapet skal bidra i samfunn og næringsutvikling i regionen- og landsdelen. Det vil være en synliggjøring av hvordan selskapet kan spille en sentral rolle i overgangen til fornybarsamfunnet og det grønne skiftet i nordområdene. Dette fremmes i eiermøtet.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 20.10.2020.

Vi har spurt administrasjonen om det er fremlagt en strategiplan i eiermøte innen utgangen av 2021, jf. kommunestyrets vedtak. Administrasjonen har opplyst at det ikke er gjort og at kommunestyret er orientert om at eiermeldingen for Narvik kommune vil komme første halvår 2022. I denne vil også strategi for kommunens eierskap i Nordkraft AS inngå.

Revisors vurdering

Etter revisors vurdering er det utfra kommunestyrets vedtak ikke helt tydelig om det er selskapet eller kommuneadministrasjonen som skal fremlegge strategiplan som nevnt i vedtaket. Etter vårt syn er det naturlig at det er selskapet som fremlegger en slik strategiplan i eiermøte. Vi vurderer det derfor ikke som relevant å vurdere administrasjonens oppfølging av dette vedtaket.

147/20 Bredbåndsutbygging Beisfjord

1. Narvik kommune stiller til rådighet kr 1.156.000,- til utbygging av bredbånd i Beisfjord i 2020/21. Av dette utgjør kr 601.250,- kommunens egenandel samt kr 90.000 i prosjektledelse.
2. Tiltaket finansieres av ubrukte finansieringsmidler for IKT.
3. **Det utredes og legges frem sak for kommunestyret der mulighet for bredbåndsutbygging i hele Narvik kommune vurderes.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 29.10.2020.

I henhold til vedtakets punkt 3, skulle det utredes og legges frem sak for kommunestyret med vurderinger av mulighet for bredbåndsutbygging i hele Narvik kommune. Vi finner ikke at det er lagt frem slik sak, og har spurt administrasjonen om det er gjort – eventuelt hva som er årsaken til at det ikke er gjort.

Administrasjonen har opplyst at det ikke er lagt frem slik sak for kommunestyret. Fra mai 2021 har det vært tre vakante stillinger i IT-enheten. Det har medført at denne oppgaven ikke har kunnet bli prioritert. Videre har administrasjonen opplyst at saken vil være en vurdering til kommunestyret om kommunal utbygging for kommunale tjenester. Annen utbygging vil være styrt av private aktører. Offentlig støtte til bredbåndsutbygging er tilnærmet kr 0, har

administrasjonen opplyst, og det vil derfor ikke være naturlig at Narvik kommune med sin økonomiske status skal foreta utbygging der det ikke er kommersielt grunnlag.

Revisors vurdering

Vår vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, **ikke er oppfylt** for vedtakspunktet i sak 147/20.

151/20 Etablering av lokalt politiråd i Narvik kommune 2020-2023

1. Narvik kommune etablerer lokalt politiråd for 2020-2023.
2. Kommunens deltakere vil være ordfører og rådmann
3. **Rådmannen får fullmakt til å utarbeide samarbeidsavtalen mellom Narvik kommune og Narvik politistasjon. Ordfører signerer på vegne av Narvik kommune.**
4. **Avtalen legges frem for kommunestyret som referatsak.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 29.10.2020.

Vi har spurt om det er inngått samarbeidsavtale mellom Narvik kommune og Narvik politistasjon, jf. vedtakets punkt 3 og om avtalen er fremlagt for kommunestyret som referatsak jf. vedtakets punkt 4. Administrasjonen har opplyst at politirådet er etablert i henhold til intensjonen i vedtaket og at det er avholdt flere møter i 2021. Selve samarbeidsavtalen er ikke signert av politiet, har administrasjonen opplyst, noe sekretær i politirådet vil følge opp. Revisor oppfatter at avtalen dermed heller ikke er fremlagt for kommunestyret som referatsak.

Revisors vurdering

Med bakgrunn i opplysningene fra administrasjonen, vurderer vi at Narvik kommune har oppfylt sin del av vedtakets punkt 3. Avtalen er ikke lagt frem for kommunestyret som referatsak. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, er **oppfylt** for vedtakspunkt 3 og **ikke oppfylt** for vedtakspunkt 4.

157/20 Revidert renovasjonsforskrift

1. Kommunestyret vedtar framlagt lokal renovasjonsforskrift for kommunene til Hålogaland Ressursselskap IKS.
2. **Kommunale gebyrer for tjenesten fastsettes årlig av kommunestyret som en del av et samlet gebyrregulativ for kommunen.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 26.11.2020.

Gebyrgrunnlag for renovasjon for Narvik kommune er vedlegg til saker om økonomiplan 2021-2024 (kommunestyresak 162/20) og økonomiplan 2022-2025 (kommunestyresak 123/21).

Dette er utarbeidet av Hålogaland Ressursselskap (HRS) til rådmannen. Det fremgår av dokumentet hva som er HRS sitt forslag til innstilling for satser på kommunale årsgebyr. Det er også et vedlegg til sakene kalt «Gebyrer og betalingssatser», men i dette omtales ikke gebyrer for renovasjon.

Rådmannens innstilling, og kommunestyrets vedtak, er at kommunale avgifter og gebyrer vedtas i henhold til vedlegg 2. Det er for revisor uklart hva som er vedlegg 2 i saken. Administrasjonen har opplyst at i rådmannens grunnlag var gebyrregulativ lagt som vedlegg 2. I løpet av behandling av saken blir det løpende lagt til nye vedlegg, som endrer opprinnelig rekkefølge. Det følger imidlertid av vedleggets navn hva som gjelder gebyrer for renovasjon. Videre har administrasjonen opplyst at de for fremtiden vil benevne dette som vedlegg i saken i rådmannens grunnlag for budsjett og økonomiplan.

Revisors vurdering

Kommunestyret har årlig fastsatt gebyrer for tjenesten renovasjon samtidig som andre gebyrer fastsettes (behandling av budsjett og økonomiplan). Vi vurderer revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, som **oppfylt**. Vi bemerker imidlertid at da gebyrene for renovasjon ikke er omtalt i samme dokument som de andre gebyrene, bør innstilling og vedtak henviser til begge dokumentene for at det skal være tydelig hva vedtaket gjelder. Eventuelt kan det samles i et dokument.

158/20 Skolestruktur 2020

[...]

Rådmannen bes igangsette arbeidet med ny 1-7 skole og barnehage i Bjerkvik. Det endelige konseptet for skole og barnehage fremlegges for kommunestyret senest september 2021 og skal også inneholde et alternativ med basseng.

Rådmannen bes å igangsette arbeidet med ny 1-10 skole og barnehage med den hensikt å etablere et oppvekstsenter i Kjøpsvik. Saken skal til behandling i kommunestyret senest september 2021 og skal også inneholde et alternativ med basseng.

Det gjennomføres tiltak for å øke arealeffektiviteten ved Ballangen skole i henhold til rådmannens forslag til økonomiplan for 2021-2024 innen 01.08.2021.

Skoledriften ved Skjomen skole og barnehage opprettholdes så lenge elevtallet ikke er lavere enn 25 elever over 2 år. En eventuell nedlegging vedtas endelig i kommunestyret.

Rådmannen bes komme med egen sak om barneskole i Narvik sentrum. Saken skal inneholde alternativene en treparallel barneskole og en toparallel på Frydenlund i tillegg til skole på Skistua. Saken sees i sammenheng med barnehagestruktur og økt behov for tilrettelegging funksjonshemmede barn og legges frem for kommunestyret våren 2021.

Rådmannen bes å fremme særskilt sak med konkrete tiltak for å ytterligere arealeffektivisere kommunens grunnskolebygg.

Rådmannen bes å fremme særskilt sak med konkrete tiltak for vedlikehold og videre bruk av Ankenes skole 1-7.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 26.11.2020.

Første vedtakspunkt gjelder ny skole (1.-7. trinn) og barnehage i Bjerkvik. I møte 30.9.2021 behandlet kommunestyret sak 88/21 *Valg av konsept ny 1-7 skole og barnehage Bjerkvik*. Det fremgår av saken at kommunestyrets vedtak i sak 158/20 er fulgt opp ved at det i innledende fase er gjennomført konseptutredning for ny skole og barnehage. Før neste fase (forprosjekt) igangsettes, bes kommunestyret om å gjøre et konseptvalg vedrørende eventuell samlokalisering av skole og barnehage, valg av tomt, samt om valgt alternativ skal være med eller uten basseng. Det var utredet seks ulike alternativer. For alle disse var det utredet et a) og et b) alternativ; med eller uten svømmehall. Med bakgrunn i vurderinger av de ulike alternativene var rådmannens innstilling bygging av ny 1-7 skole, barnehage og utbedring av eksisterende svømmehall i Bjerkvik. Det var alternativ 6b, med en total kostnadsramme på 157,2 MNOK eks. mva. inkludert påløpte kostnader. Rådmannen fremmet ingen alternativ innstilling. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

- *Administrasjonen bes utrede reelle tall ikke sjablongutregninger for alternativet ved å drifte og vedlikeholde lokaler for barnetrinnet ved Bjerkvik, samt renovere dagens Bjerkvik barnehage. Administrasjonen bes ta høyde for å hindre videre forfall av lokaler for et mulig fremtidig ungdomstrinn*
- *Endelig konseptvalg for Bjerkvik skole 1.-7.klasse + barnehage vedtas når ovennevnte utredning foreligger.*

Revisor har spurt administrasjonen om hva som er status i arbeidet med utredningene kommunestyret ba om, og når ny sak om konseptvalg forventes til politisk behandling. Administrasjonen har opplyst at utredningen kommunestyret ba om i sak 88/21 ikke er påbegynt, på grunn av manglende utredningskapasitet i Eiendomsforvaltningen.

Andre vedtakspunkt gjelder arbeid med ny 1-10 skole og barnehage med den hensikt å etablere et oppvekstsenter i Kjøpsvik. Kommunestyrets vedtak innebar at det også skulle være et alternativ med basseng. I møte 30.9.21 fikk kommunestyret sak 89/21 *Valg av konsept ny skole i Kjøpsvik* til behandling. Kommunen hadde engasjert Norconsult AS for å utrede ulike alternativer for lokalisering av nytt oppvekstsenter (konseptutredning). Det fremgår av saksutredningen at formålet med konseptutredningen primært har vært å velge plassering for nytt oppvekstsenter. Ombygging av eksisterende skole var ikke vurdert, med bakgrunn i bygningsmassens tilstand. To alternative tomter var vurdert – skoletomta og tomt ved Stetindhallen - begge med alternativene med og uten svømmehall. Fordeler, ulemper og forskjeller mellom alternativene er gjennomgått i saksutredningen. Rådmannens innstilling var: «Det bygges nytt oppvekstsenter i Kjøpsvik, i henhold til alternativ 1a, til en total kostnadsramme på 154,5 MNOK eks mva. inkludert alle påløpte kostnader. Finansieringen vedtas ved behandlingen av økonomiplanen 2022-2025». Alternativet 1a som rådmannen innstilte på, var nytt oppvekstsenter på skoletomta uten basseng. Kommunestyret vedtok rådmannens innstilling samt at det skal være basseng i Kjøpsvik som bygges i tilknytning til skole eller annen egnet lokalitet. Administrasjonen ble bedt å fremlegge ny sak for kommunestyret. I tillegg vedtok kommunestyret at nytt eller totalrenovert bygg vurderes i henhold til pluss hus standarden.

Det tredje uthevede vedtakspunktet gjelder Skjomen skole og barnehage. Vi har spurt hva elevtallet er dette skoleåret og om eventuell nedleggelse er aktuelt i nærmeste fremtid, basert på anslag for elevtall. Administrasjonen har opplyst at per 6.1.2022 er det 33 elever ved skolen.

Fra høsten 2022 vil det være 31 elever. Framskrivningen viser at det vil bli en jevn nedgang i elevtallet frem mot høsten 2026.

Det fjerde uthevede vedtakspunktet gjelder sak om barneskole i Narvik sentrum. Kommunestyret ba om at saken skulle inneholde alternativene en treparallellell barneskole og en toparallellell på Frydenlund i tillegg til skole på Skistua. Saken skulle også ses i sammenheng med barnehagestruktur og økt behov for tilrettelegging funksjonshemmede barn. I møte 30.9.2021, sak 87/21, fikk kommunestyret sak om barneskole i Narvik sentrum til behandling. Kommunestyret ba i vedtaket i sak 158/20 om at slik sak ble fremlagt våren 2021. Årsaken til at saken ble fremmet for behandling senere enn dette har administrasjonen opplyst var manglende saksutredningskapasitet.

I sak 87/21 er det redegjort for utredninger av fire alternativer. Det første er 0-alternativet, som innebærer at det ikke gjøres endringer i forhold til dagens situasjon. I sak om skolestruktur (158/20) var det redegjort for alternativ med rehabilitering av eksisterende bygningsmasse. De tre andre alternativene var: Tre-parallellell Skistua skole, Tre-parallellell Frydenlund skole og toparallellell Frydenlund skole og tilpasset drift Skistua skole. Rådmannens konklusjon var at det er liten økonomisk effekt av å samle barneskolene i Narvik sentrum til en skole, og det er få andre argumenter som fremmer en slik løsning. Samlet sett mente rådmannen at en toskoleløsning var det beste valget for Narvik.

Vedlagt saken var «Analyse- og vurderingsdokument – skolestruktur barneskoler Narvik sentrum». Her fremgår hvilke forutsetninger som er lagt til grunn for beregningene av økonomiske indikatorer for alternativene som er beskrevet i saken. En av disse forutsetningene er: *Elever per klasse baserer seg på at alle elever er like og det tas ikke høyde for særskilte utfordringer, spesialundervisning eller andre tilpasninger.* Vi finner ikke at barnehagestruktur er omtalt i saksutredningen eller analysen som ligger til grunn for denne.

Gjennom det femte uthevede vedtakspunktet, ba kommunestyret rådmannen å fremme særskilt sak med konkrete tiltak for å ytterligere arealeffektivisere kommunens grunnskolebygg. I kommunestyrets møte 30.9.2021 ble det behandlet flere saker med relevans for kommunens skolestruktur. Vi finner ikke at det i dette eller andre kommunestyremøter er lagt frem særskilt sak om arealeffektivisering av kommunens grunnskolebygg. Vi har spurt administrasjonen om dette inngår i andre saker som er lagt frem, eller om det ikke er lagt frem slik sak. Administrasjonen har opplyst at det ikke er lagt frem en egen sak om arealeffektivisering av kommunens skolebygg. Videre har de opplyst at arealeffektivisering ligger inne som en del av saker vedrørende flytting av ungdomsskoler fra Ankenes og Bjerkvik, bygging av ny skole Kjøpsvik, bygging av ny skole i Narvik sentrum og utsatt bygging av ny skole i Bjerkvik. Når alle disse prosjektene er gjennomført, vil målet av arealeffektivisering være oppnådd, har administrasjonen opplyst.

Det sjette uthevede vedtakspunktet gjelder særskilt sak med konkrete tiltak for vedlikehold og videre bruk av Ankenes skole (1.-7.). Vi har ikke funnet at slik sak er fremlagt for kommunestyret og har spurt administrasjonen om det er gjort – eventuelt hva som er årsaken til at det ikke er gjort. Administrasjonen har opplyst at saken om barnehagestruktur som behandles av kommunestyret i møte 10.2.22, vil kunne legge føringer for dette spørsmålet. Når barnehagestrukturen er behandlet, vil sak om tiltak for vedlikehold og videre bruk av Ankenes skole bli vurdert særskilt. I saken om barnehagestruktur, som kommunestyret behandlet i møte 10.2.22, står det blant annet om løsninger for barnehager på Ankenes at «Både alternativ 1A og 1B i vurderingsdokumentet påvirker eventuelle løsninger for skolen på Ankenes, og

alternativene medfører risiko for å begrense fremtidige muligheter til tilpasning av Ankenes skole. Det anbefales at det etableres en plan for utvikling av Ankenes skole, og at dette skjer i forkant av eventuell etablering av barnehage.»

Revisors vurdering

I de to første vedtakspunktene ba kommunestyret om saker om skole/barnehage i henholdsvis Bjerkvik og Kjøpsvik innen september 2021. Begge sakene ble fremlagt for kommunestyret i september 2021, med de utredninger kommunestyret ba om. For disse to vedtakspunktene er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, er **oppfylt**.

Det tredje vedtakspunktet innebærer ikke noen konkret oppfølging fra administrasjonen, før elevtallet ved Skjomen skole er lavere enn 25 elever over to år. Det har det ikke vært, og vi vurderer derfor også for dette vedtakspunktet revisjonskriteriet som **oppfylt**.

Fjerde vedtakspunkt gjelder sak om barneskole i Narvik skole. Rådmannen har fremlagt slik sak, med de alternativene kommunestyret ba om. Med bakgrunn i at saken ble fremlagt senere enn forutsatt av kommunestyret, og at vi ikke finner at barnehagestruktur og økt behov for tilrettelegging for funksjonshemmede barn er omtalt i saksutredninger, er revisors vurdering at revisjonskriteriet **i stor grad, men ikke fullt ut, er oppfylt**.

I det femte vedtakspunktet ba kommunestyret om en særskilt sak med konkrete tiltak for å ytterligere arealeffektivisere kommunens grunnskolebygg. Administrasjonen har opplyst at andre saker – og igangsatte prosjekter for skolene – vil bidra til å nå målet om arealeffektivisering. Det er likevel ikke fremlagt en særskilt sak slik kommunestyret ba om, og revisors vurdering er derfor at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*, **ikke er oppfylt**.

Det siste undersøkte vedtakspunktet gjelder særskilt sak med konkrete tiltak for vedlikehold og videre bruk av Ankenes skole 1-7. Administrasjonen har opplyst at sak om barnehagestruktur kan legge føringer for videre bruk av Ankenes skole. Sak om barnehagestruktur ble lagt frem for, og behandlet av, kommunestyret i møte 10.2.22. Av saken om barnehagestruktur fremgår at det anbefales å lage en plan for utvikling av Ankenes skole i forkant av eventuell etablering av barnehage. Revisor oppfatter at særskilt sak om Ankenes skole nå vil bli utarbeidet og fremlagt for kommunestyret. Med bakgrunn i at vi oppfatter at iverksettelsen av vedtakspunktet som gjelder Ankenes skole pågår, er det **ikke grunnlag** for å gjøre vurdering opp mot revisjonskriteriet.

162/20 Økonomiplan 2021-2024

[...]

Det utarbeides en total oversikt over alle idrettsanlegg i kommunen og hvilke leiepriser som er satt. Dette gjelder både kommunale og private anlegg. Dette legges frem i forbindelse med budsjett og økonomiplan 2022-2025.

I dag er det gratis inngang i kommunens svømmehaller for alle barn opp til 5 år. Kommunestyret ber administrasjonen utrede muligheter for gratis svømming i svømmehallene for alle barn opptil 10 år og komme tilbake med en egen sak på dette og eventuelle økonomiske konsekvenser.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 10.12.2020.

Det første vedtakspunktet gjelder oversikt over alle idrettsanlegg i kommunen – både kommunale og private – og hvilke leiepriser som er satt. Som vedlegg til sak om økonomiplan 2022-2025 er dokumentet «Kommunale satser». Her fremgår satsene for flere kommunale anlegg. Vi har spurt administrasjonen om det er laget andre oversikter over alle idrettsanlegg i kommunen og leiepriser for disse. Administrasjonen har opplyst at det ikke er laget oversikt over andre anlegg enn de kommunale, som ligger som vedlegg til budsjett/økonomiplan.

Vi finner ikke at det er lagt frem for kommunestyret egen sak om gratis svømming for barn opptil ti år, jf. det andre vedtakspunktet gjengitt i boksen over. Administrasjonen har bekreftet at det ikke er lagt frem slik sak. Det har ikke vært prioritert på grunn av manglende kapasitet hos enhet Eiendom, noe kommunestyret ifølge administrasjonen har blitt orientert om.

Revisors vurdering

Vedlagt sak om budsjett og økonomiplan 2022-2025 var oversikt over leiepriser for kommunale idrettsanlegg, men ikke private. Revisors vurdering for dette vedtakspunktet er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, **til dels er oppfylt.***

Det andre vedtakspunktet gjelder utredning av muligheter for gratis svømming i svømmehallene for alle barn opptil ti år. Slik sak er ikke fremlagt for kommunestyret, og for dette vedtakspunktet er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, **ikke er oppfylt.***

178/20 Forskrift for tildeling av opphold med heldøgns omsorg og pleie i Narvik kommune

Forskrift for tildeling av opphold med heldøgns omsorg og pleie i Narvik kommune vedtas.

Ny § 7

Spesielt kriterier for tildeling av plass i skjermet avdeling.

- Søker skal ha en demensdiagnose eller demenslignende adferd
- Søkers behov for miljøterapeutisk tilrettelegging skal være større enn behovet for pleie
- Søker har behov for skjerming på en tilrettelagt avdeling/enhet
- Søker har behov for forutsigbarhet og stabilitet i hverdagen

§ 7 i det opprinnelige forslaget blir da § 8, osv.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 17.12.2020.

Forskrift for tildeling av opphold med heldøgns pleie og omsorg i Narvik kommune er offentlig tilgjengelig på lovdata.no. Det er § 8 i forskriften som omhandler kriterier for tildeling av plass i skjermet avdeling, som kommunestyrets vedtak gjelder. Utklipp 2 viser denne bestemmelsen fra forskriften.

Utklipp 2: Forskriftens § 8**§ 8. Spesielt kriterier for tildeling av plass i skjermet avdeling**

Kriterier som skal vektlegges ved vurdering for tildeling er:

- a. Søker skal ha en demensdiagnose eller demenslignende adferd.
- b. Søkers behov for miljøterapeutisk tilrettelegging skal være større enn behovet for pleie.
- c. Søker har behov for skjerming på en tilrettelagt avdeling/enhet.
- d. Søker har behov for forutsigbarhet og stabilitet i hverdagen.
- e. Skjermet enhet kan også være aktuell for søker som i tillegg til ovennevnte kriterier, har behov for tett oppfølging på grunn av vandring og/eller uro.

Behovet for nødvendige tjenester blir vurdert løpende. Vedtak om heldøgns omsorg og pleie kan bli endret dersom det ikke er behov for dette lenger.

Som det fremgår av utklipp 2, er kriteriene i § 8, pkt. a-d liklydende med kommunestyrets vedtak. Bestemmelsen i forskriften er noe utvidet sammenholdt med kommunestyrets vedtak. Punkt e inngikk ikke i kommunestyrets vedtak. Vi har sagt at administrasjonen gjerne kan kommentere dette, og de har meldt tilbake at de ikke har noen særskilte kommentarer.

Revisors vurdering

Kommunestyrets vedtak er iverksatt gjennom at de vedtatte endringene er innarbeidet i forskrift for tildeling av opphold med heldøgns omsorg og pleie i Narvik kommune. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket, er **oppfylt***. Vi bemerker at forskriftens ordlyd er noe utvidet sammenholdt med kommunestyrets vedtak.

182/20 Eiendomsskatt 2021 – Fritak etter eiendomsskatteloven § 7 a og b

1. Fritak etter eiendomsskatteloven § 7 a og b i 2020 videreføres i 2021, jf. vedlagte lister. Vedtaket er gjort ihht. eiendomsskatteloven § 7 a og b, og takstvetakene for Narvik kommune punkt 6.2.
2. **Samtlige fritak for eiendomsskatt etter nevnte lovhjemmel skal gjennomgås i løpet av 2021 der vilkårene for fritak vil bli vurdert på nytt. Det vil også settes krav om årlig søknad for å få forlenget innvilget fritak.**

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 17.12.2020.

Vi har spurt administrasjonen om alle fritak for eiendomsskatt har blitt gjennomgått i løpet av 2021 og på hvilken måte det er satt krav om årlig søknad for å få forlenget innvilget fritak. Administrasjonen har opplyst at alle fritak gitt i de tre tidligere kommunene er gjennomgått. Alle med fritak ble tilskrevet i 2021 om at de måtte fremme ny søknad og relevant dokumentasjon for å kunne bli vurdert for fritak. Kommunen informerte samtidig om gjeldende lovverk, og at dersom de ikke fremmet søknad ville fritak falle bort fra 1.1.2022 i henhold til gjeldende lovverk.

Videre har administrasjonen opplyst at fritak for eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven § 7a behandles i kommunestyret i februar 2022 og fritak etter eiendomsskatteloven § 7b behandles av kommunestyret i mars/april 2022.⁹

Det er også utarbeidet nye rutiner og digitale søknadsskjemaer hvor lovens krav er ivarettatt herunder hvordan og når det må søkes. Disse vil gjøres tilgjengelig etter kommunestyret sine vedtak, har administrasjonen opplyst, slik at rutiner eventuelt kan justeres etter prinsippene som kommunestyret vedtar.

Revisors vurdering

Vår vurdering er at revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* er **oppfylt** for vedtakspunktet i sak 182/20.

⁹ Eiendomsskatteloven § 7: *Kommunestyret kan fritaka desse eigedomane heilt eller delvis for eigedomsskatt: a. Eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten. b. Bygning som har historisk verdi. [...]*

183/20 Ny verditakst for eiendomsskatt på boliger i nye Narvik kommune

1. Kommunestyret vedtar at Narvik kommune skal benytte Skattetetatens formuesgrunnlag for boliger som verdigrunnlag for beregning av eiendomsskatt på boligeiendommer.
2. **Kommunestyret ber rådmannen komme tilbake til kommunestyret med en detaljert gjennomføringsplan for retaksering av all fast eiendom i nye Narvik kommune.**
3. **Det gjennomføres en kommunal prøvetaksering av eiendommer i ulike områder av Narvik kommune for å avklare om skatteetatens formuesgrunnlag vil være i noen lunde i harmoni med reell verdi. Det skal også utredes hvilke muligheter til bruk av avbøtende tiltak som kan brukes for å fange opp åpenbare forskjeller i verdigrunnlag.**

Dette tas med i sak om gjennomføringsplan som legges frem for kommunestyret.

Revisors funn

Saken ble behandlet av kommunestyret i møte 17.12.2020.

Vi ser ikke at det er fremlagt for kommunestyret sak om detaljert gjennomføringsplan for retaksering av all fast eiendom i nye Narvik kommune, jf. vedtakets punkt 2. Administrasjonen har bekreftet at det ikke er fremlagt egen gjennomføringsplan for kommunestyret.

Tredje vedtakspunkt gjelder prøvetaksering og utredning av avbøtende tiltak som kan brukes for å fange opp åpenbare forskjeller i verdigrunnlag. Administrasjonen har opplyst at Skatteetaten ikke har frigitt tall som legges til grunn for taksering før 25.11. for 2022. Det har derfor ikke vært mulig å gjennomføre en prøvetaksering. Men det er tatt ut ulike alternativer for enkelte gårds- og bruksnummer. Dette fremkommer i budsjettprosessen og vedtak til kommunestyret hvor ulike alternativer er vurdert, har administrasjonen opplyst.

Revisors vurdering

Administrasjonen har ikke fremlagt for kommunestyret sak som angitt i vedtakets punkt 2. Imidlertid henger vedtakspunkt 2 og 3 sammen; kommunestyret har vedtatt at oppfølging av vedtakets punkt 3 skal inngå i sak som legges frem for kommunestyret. Denne delen av vedtaket har administrasjonen opplyst ikke har kunnet bli gjennomført på grunn av eksterne forhold (manglende tall fra Skatteetaten). Vi vurderer derfor at iverksettelse av vedtaket ikke har vært mulig å gjennomføre så langt, og at vi **ikke har grunnlag** for å vurdere revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*

7.3 Oppsummering og konklusjon

Vi har undersøkt oppfølgingen av 51 vedtakspunkter som fordeler seg på 27 vedtak fattet av kommunestyret i Narvik etter kommunevalget i 2019 frem til utgangen av 2020. Vi har valgt ut vedtakspunkter som skal følges opp i ulike deler av kommuneadministrasjonen. Med bakgrunn i tidsperioden forvaltningsrevisjonen gjelder, skal administrasjonen i utgangspunktet ha hatt tilstrekkelig med tid til å iverksette/starte iverksettelsen av de undersøkte vedtakspunktene.

I kapitlene 7.1 og 7.2 er våre vurderinger av administrasjonens oppfølging av de undersøkte vedtakspunktene. Revisjonskriteriet vi har vurdert vedtakspunktene opp mot er: *Rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket*. I våre vurderinger har vi vektlagt hvorvidt vedtaket er iverksatt/fulgt opp i tråd med ordlyden i vedtaket. Videre har vi også vektlagt hvor lang tid det har gått fra vedtaket ble fattet til det er iverksatt/fulgt opp. I noen tilfeller vedtar kommunestyret et tidspunkt/en tidsfrist for iverksetting av politiske vedtak. I andre tilfeller er det ikke en nærmere fastsatt frist. Vi har utfra hva vedtaket gjelder vurdert hvor lang tid det med rimelighet kan forventes det vil ta å følge opp et vedtak. Eksempelvis vil det ta kortere tid å utarbeide en enkel orienteringssak enn å utarbeide og fremlegge en sak om en overordnet plan til endelig vedtak.

For de 51 undersøkte vedtakspunktene har vi vurdert revisjonskriteriet om at *rådmannen skal iverksette politiske vedtak i tråd med forutsetningene i vedtaket* som:

- **oppfylt** for 22 vedtakspunkter
- **i all hovedsak** oppfylt for ett vedtakspunkt
- **i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt**, for to vedtakspunkter
- **til dels oppfylt** for syv vedtakspunkter
- **i liten grad oppfylt** for et vedtakspunkt
- **ikke oppfylt** for elleve vedtakspunkter

I tillegg er det to vedtakspunkter vi vurderer det ikke er relevant å vurdere iverksettelsen av, mens det er fem vedtakspunkter vi vurderer ikke å ha grunnlag for å gjøre vurderinger av iverksettelsen. For sistnevnte er årsaken at iverksettelsen av vedtakspunktene ikke er ferdig, og at vi i disse tilfellene da ikke har grunnlag for å gjøre vurderinger av revisjonskriteriet. De to tilfellene hvor det ikke er relevant å gjøre vurderinger gjelder henholdsvis vedtak som skal følges opp av andre enn rådmannen og vedtak som skal iverksettes etter at kommuneplan for den nye kommunen er vedtatt.

At revisjonskriteriet vurderes som *oppfylt* for et vedtakspunkt innebærer at vi vurderer at det er iverksatt i tråd med forutsetningene, herunder innenfor rimelig tid fra vedtaket ble fattet. Vurderingen *ikke oppfylt* innebærer at vi vurderer at oppfølging av vedtakspunktet ikke er iverksatt, eller iverksatt med så vesentlig forsinkelse at vi vurderer at det ikke er i tråd med forutsetningene i vedtaket. Vurderingen *i liten grad oppfylt* innebærer at kun en liten del av vedtakspunktet er iverksatt eller at det er iverksatt med vesentlig forsinkelse. Tilsvarende innebærer vurderingene *til dels oppfylt*, *i stor grad men ikke fullt ut oppfylt* og *i all hovedsak oppfylt* graderinger av hvor store deler av vedtakspunktet som er iverksatt i tråd med forutsetningene i vedtaket og innenfor rimelig tid.

Av de 51 undersøkte vedtakspunktene er det 45 vi har vurdert opp mot revisjonskriteriet om iverksettelse av vedtak. Vår konklusjon er basert på våre vurderinger av iverksettelsen av disse 45 vedtakspunktene.

Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at om lag halvparten av de undersøkte vedtakspunktene er iverksatt fullt ut som forutsatt, mens øvrige undersøkte vedtakspunkter enten ikke er iverksatt fullt ut som forutsatt eller ikke er iverksatt.

8 UTTALELSE

Rapporten ble sendt til uttalelse til Narvik kommune v/rådmann Lars Skjønnås 3.3.2022. Vi fikk tilbakemelding 15.3.2022 av enhetsleder Rådmannens stab. Denne er i sin helhet inntatt i utklipp nedenfor. Med bakgrunn i tilbakemeldingen har vi endret den aktuelle vurderingen. Vi oppfatter at iverksettelsen av det aktuelle vedtakspunktet ikke er ferdig og har dermed ikke grunnlag for å gjøre vurdering opp mot det aktuelle revisjonskriteriet. Den aktuelle vurderingen er på side 45 i rapporten.

Følgende kommentarer fremmes til sak om skolestruktur:

158/20 Skolestruktur 2020

I rapporten står det: *"Det siste undersøkte vedtakspunktet gjelder særskilt sak med konkrete tiltak for vedlikehold og videre bruk av Ankenes skole 1-7. Administrasjonen har opplyst at sak om barnehagestruktur kan legge føringer for videre bruk av Ankenes skole. Av sak om barnehagestruktur fremgår at det anbefales å lage en plan for utvikling av Ankenes skole i forkant av eventuell etablering av barnehage. **Etter revisors vurdering kunne derfor sak om videre bruk av Ankenes skole vært utredet parallelt med sak om barnehagestruktur. Etter revisors vurdering er revisjonskriteriet ikke oppfylt for dette vedtakspunktet.**"*

Slik vi oppfatter kommunestyrets vedtaket ligger det ingen bestilling om parallell saksutredning og det synes derfor noe merkelig at revisjonen formidler sin mening jf det som står over i fet skrift.

Vi har forøvrig ingen merknader til rapporten.

--

Vennlig hilsen

Gro Monsen

Enhetsleder Rådmannens stab

9 ANBEFALINGER

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

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

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

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

10 REFERANSER

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Kommunesektorens organisasjon (KS) sin praktiske veileder «*Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll*», 2020

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, tolv kommuner i Nordland og 28 kommuner i Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Sjøvegan, Leknes og Svolvær.

Vi har 45 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Narvik kommune:

<i>Offentlige anskaffelser,</i>	<i>2010</i>
<i>Leasing og bruk av kommunale tjenestebiler,</i>	<i>2012</i>
<i>Økonomi og budsjettoppfølging av helse-, omsorgs- og sosialområdet,</i>	<i>2013</i>
<i>Næringsutvikling,</i>	<i>2014</i>
<i>Narvikgården AS,</i>	<i>2018</i>
<i>Forebygging og oppfølging av sykefravær,</i>	<i>2019</i>
<i>Forvaltning, drift og vedlikehold,</i>	<i>2019</i>
<i>Narvik kirkelige fellesråd,</i>	<i>2021</i>





Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON – BALLANGSLEIRA – KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 26/22

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon i henhold til bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet.
2. Saken oversendes til kommunestyret for gjennomgang før bestillingen iverksettes for å sikre at bestillingen er i samsvar med kommunestyrets intensjon.

Vedlegg:

1. Kommunestyrets vedtak i sak 26/22
2. Bestillingsskjema utarbeidet av K-Sekretariatet

Saksutredning:

1. Kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget

Kommunestyret i Narvik fattet følgende vedtak i sak 26/22:

1. *Det vises til vedtak i kommunestyret der det ble vedtatt at disse sakene skulle utsettes og samordnes. Dette for å utarbeide en tydeligere bestilling fra kommunestyret til kontrollutvalget.*
2. *Oppdraget bestilles som forvaltningsrevisjon i henhold til avtale med KomRev Nord innenfor gjeldende ressurs.*
3. *Følgende saker skal danne grunnlaget for forvaltningsrevisjonen:*
 - a. *Forhold i kommunestyresak 41/21, tilbakeføring av Ballangsleira, samt forhold omtalt i sak 101/21 Interpellasjon: Forvaltning av næringsaktivitet Ballangsleira*
 3. *Følgende problemstillinger vurderes:*
 - a. *Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?*
 - b. *Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?*
 - c. *Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?*
 - d. *Det bes om at sakene også vurderes opp mot kommunens internkontrollsystem og etiske retningslinjer*
5. *Kommunestyret ber om at forvaltningsrevisjonen gjennomføres som en omprioritering innenfor vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Igangsatte forvaltningsrevisjoner fullføres som planlagt. Kontrollutvalget gis mandat til å forskyve øvrige forvaltningsrevisjoner.*

6. *Kommunestyrets bestilling av etikkrapport jamfør vedtak i kommunestyresak 95/21 trekkes.*

2. Tidligere vedtak

Kommunestyrets vedtak erstatter tidligere vedtak i sak 41/21, 101/21 og 135/21. Vedtaket i kommunestyresak 41/21 og 101/21 gjengis:

Sak 41/21:

1. Tilbakeføring av Ballang sleira og Stormyra i Ballangen til kommunen gjennomføres som beskrevet i anbefalt løsning der vi benytter Narvikgården som kommunens verktøy for å gjennomføre tilbakeføringen og videre utvikling av områdene.

2. Tinglyst uråderett på eiendommen slettes.

Kommunestyret ber med hjemmel i kommuneloven § 23-1 om at kontrollutvalget gjennomgår sakskomplekset om salget av næringsarealet omtalt som "Ballang sleira". Gjennomgangen skal ha til hensikt å avdekke læringspunkter for kommunen og eventuelt foreslå oppfølgingstiltak med sikte på at lignende forhold ikke gjentas.

Sak 101/21

«Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomgå prosessen med Ballang sleira og arbeidet med å skaffe næringsaktivitet på området. Undersøkelsen bør vurdere kommunens eierstyring og eierdialog med kommunens selskaper som er involvert.

Gjennomgangen sees i sammenheng med vedtakspunktet i sak 041/21- Tilbakeføring - Ballang sleira: "Kommunestyret ber med hjemmel i kommuneloven § 23-1 om at kontrollutvalget gjennomgår sakskomplekset om salget av næringsarealet omtalt som "Ballang sleira". Gjennomgangen skal ha til hensikt å avdekke læringspunkter for kommunen og eventuelt foreslå oppfølgingstiltak med sikte på at lignende forhold ikke gjentas."

Kontrollutvalget bes på egnet måte komme tilbake til kommunestyret med funnene.»

3. Forslag til bestilling til forvaltningsrevisor

Vedtaket i sak 26/22 innebærer en konkretisering av innretningen av undersøkelsen. Det inneholder også en avklaring av ressurser, som har vært etterspurt av kontrollutvalget for å kunne iverksette bestilling av prosjektet.

Forslag til bestilling er utarbeidet i samsvar med kommunestyrets vedtak.

Følgende problemstillinger er følgelig definert:

1. *Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?*
2. *Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?*
3. *Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivarettatt?*
4. *Har kommunen et internkontrollsystem som ivaretar kontroll av mandat, uavhengighet og habilitet hos den som opptrer på kommunens vegne? Har rutineene i internkontrollsystemet vært fulgt for så vidt gjelder problemstilling 1 – 3 i*

5. Var saksbehandlingen i samsvar med Narvik kommunes etiske retningslinjer?

Problemstilling 4 og 5 i forslaget til bestilling er utledet fra problemstilling d i kommunestyrets vedtak. Sekretariatets utredning innebærer en tolkning av kommunestyrets vedtak som definerer hvilke deler av internkontrollen som er gjenstand for undersøkelsen. Dette er nødvendig ettersom kravene til internkontroll i realiteten omfatter hele kommunens virksomhet.

For så vidt gjelder rutiner for å sikre at saker som fremlegges for politisk behandling fremkommer det av forvaltningsrevisjonsrapporten «*Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak*», KomRev NORD, 17.3.2022, at slike rutiner er dokumentert: «*Revisors konklusjon på problemstilling 1, er at Narvik kommune har etablert systemer, retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre forsvarlig saksutredning av saker til politisk behandling.*» (rapportens s. 14). Dette spørsmålet er følgelig ikke inkorporert i i problemstilling.

4. Sekretariatets presiseringer – forståelse av bestillingen

Sekretariatets forståelse av bestillingen er at den gjelder Narvik kommunes erverv av industriområdet Ballangseira. Området er så vidt vi forstår tidligere overdratt fra daværende Ballangen kommune med en hjemfallsklausul til en privat eier. Eiendommen er deretter kjøpt av Narvik kommune. Det er det siste ervervet som er gjenstand for den undersøkelsen som nå iverksettes. Sekretariatet har imidlertid fått forståelsen av at historikken kan være av betydning for å sette transaksjonen i riktig kontekst. Saken har vært undersøkt av kontrollutvalget i Ballangen kommune. Dokumentasjonen fra denne undersøkelsen vedlegges bestillingen til forvaltningsrevisor.

5. Oversendelse av forslag til bestilling til kommunestyret før iverksettelse

Kontrollutvalget bestiller vanligvis forvaltningsrevisjonsprosjekter i henhold til plan for forvaltningsrevisjon, som er vedtatt av kommunestyret. I forkant av kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret er det foretatt analytiske handlinger ut fra risiko- og vesentlighetsbetraktninger som gir grunnlag for innretning av bestillingen. Dette gjøres normalt uten at bestillingen er innom kommunestyret.

I angjeldende sak springer ikke saken ut av plan for forvaltningsrevisjon. Det har også vært fattet mange vedtak vedrørende saken. Sekretariatet vurderer det som riktig å sende det ferdige forslaget til bestilling over til kommunestyret for å sikre at prosjektet får den innretning og omfatter de problemstillinger kommunestyret selv har ønsket. Dette medfører en noe senere oppstart av prosjektet enn ved ordinær saksgang. Med henvisning til at undersøkelse er motivert av ønsket om å dra lærdom av saksbehandlingen ved ervervet av Ballangseira vurderer sekretariatet at en mest mulig treffende innretning av prosjektet bør veie klart tyngre enn en noe senere gjennomføring av prosjektet.

Harstad, 16.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Rolf Lossius
Virksomhetsstyring

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-121/FE-033//17

Deres ref.

Dato:

21.03.2022

Oppfølging av kommunestyresak 134/21 og 135/21.

Narvik kommunestyre - 026/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Det vises til vedtak i kommunestyret der det ble vedtatt at disse sakene skulle utsettes og samordnes. Dette for å utarbeide en tydeligere bestilling fra kommunestyret til kontrollutvalget.
2. Oppdraget bestilles som forvaltningsrevisjon i henhold til avtale med KomRev Nord innenfor gjeldende ressurs.
3. Følgende saker skal danne grunnlaget for forvaltningsrevisjonen:
 - a. Forhold i kommunestyresak 41/21, tilbakeføring av Ballangслеira, samt forhold omtalt i sak 101/21 Interpellasjon: Forvaltning av næringsaktivitet Ballangслеira
4. Følgende problemstillinger vurderes:
 - a. Var sakene forsvarlig utredet før behandling i kommunestyret?
 - b. Hadde de som opptrådte på kommunens vegne gyldig mandat?
 - c. Ble kravene til uavhengighet og habilitet ivaretatt?
 - d. Det bes om at sakene også vurderes opp mot kommunens internkontrollsystem og etiske retningslinjer
5. Kommunestyret ber om at forvaltningsrevisjonen gjennomføres som en omprioritering innenfor vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Igangsatte forvaltningsrevisjoner fullføres som planlagt. Kontrollutvalget gis mandat til å forskyve øvrige forvaltningsrevisjoner.
6. Kommunestyrets bestilling av etikkrapport jamfør vedtak i kommunestyresak 95/21 trekkes.

Med hilsen

Mette Nergaard
Fagleder
Rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle

K-Sekretariatet lks

TØMMERBAKKV 8522
EIEN 77
Postboks 6600 9296
Stakkevollan

BEISFJORD

TROMSØ



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Bestilling til:

KomRev NORD

Arbeidstittel:

Narvik kommunes erverv av Ballangseira industriområd

Kommune:

Narvik

Saksbehandler:

Tage Karlsen

Bakgrunn for prosjektet

Prosjektet er vedtatt av kommunestyret i sak 26/22, etter at sider ved bestillingen har vært behandlet i flere tidligere kommunestyresaker.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med prosjektet er å undersøke om det er grunnlag for kvalitetsforbedringer ved fremtidig saksbehandling i lignende saker.

Problemstillinger:

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

Utfyllende opplysninger

Det vises til saksutredningen i kontrollutvalgets sak 19/22. Saken er oversendt til kommunestyret for gjennomgang før bestilling er sendt til KomRev NORD.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 19/22

Dato: 16.5.2022

Sign: Tage Karlsen



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 20/2022	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021.

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

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

Orientering fra årsoppgjørfsasen

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

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

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Narvik Havn KFs årsregnskap for 2021 er en beretning uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet for *Sentrale forhold* har revisor omtalt forholdet om verdsettelse av anleggsmidler. Revisor konkluderer ikke særskilt på forholdet, og utførte revisjonshandlinger er beskrevet nærmere.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Sekretariatet legger til grunn at det gis en presentasjon og at denne oversendes sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer.

Tromsø, den 13.05.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 21/2022	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan/ Inger Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning for 2021
2. Revisjonsberetning datert 06.04.2022
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om foretakets årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

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

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

I samme forskrift fremgår det i § 7-1 at et kommunalt eller fylkeskommunalt foretak kan utarbeide årsregnskapet etter regnskapsloven hvis foretaket driver næringsvirksomhet og hvis det i vedtektene til foretaket er gitt adgang til å følge regnskapsloven.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

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

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

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

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

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

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:

- a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om foretaket har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

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

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt og mottatte dokumenter er datert 29.03.2022. Mottatt årsberetning er ikke signert av styret.

Revisjonsberetningen er avlagt 06.04.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at foretakets årsregnskap:

- oppfylles gjeldende lovkrav, og at de

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022

- i det alt vesentlige gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til foretaket som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med regnskapsloven, tilleggsbestemmelser i kommuneloven og god kommunal regnskapsskikk.

I avsnittet for sentrale forhold kan revisor gi informasjon om forhold som revisor har hatt et særskilt søkelys på ved revisjonen av regnskapet. Revisor konkluderer ikke særskilt på disse forholdene. I revisjonsberetningen er det gitt informasjon om forholdet angående verdsettelse av anleggsmidler, som følger:

Beskrivelse av sentrale forhold	Hvordan vår revisjon adresserte sentrale forhold
<i>Verdsettelse av anleggsmidler</i>	
Det vises til note 4 i regnskapet der det fremkommer at balanseført verdi av anleggsgruppe for Andre anleggsmidler pr 31.12.21 er nedskrevet (utgiftsført) med kr 13,5 millioner vedørende Ro-Ro anlegg Fagernes, og kr 4,9 millioner vedørende brakkerigg med tilhørende varmeanlegg. Ledelsens prosess for årlig vurdering av behov for eventuelle nedskrivninger fremgår av note 1 Regnskapsprinsipper, hvor også de sentrale forutsetningene som inngår i vurderingen fremkommer Vurdering av behov for nedskrivning og den påfølgende estimering av verdi er en kompleks prosess som inkluderer betydelig bruk av skjønn og estimerer, og er derfor identifisert som et sentralt forhold ved revisjonen.	Vi har opparbeidet forståelse for foretakets prosesser og vurdert relevante kontroller relatert til nedskrivning av disse anleggsmidlene. Utførte handlinger inkluderte: • Vi vurderte metodisk tilnærming mot kravene i regnskapsloven § 5-3 vedrørende verdifall på eiendeler • Vi kontrollerte nøyaktig bokføring av verdsettelsene • Vi opparbeidet forståelse for de viktigste forutsetningene om forventede fremtidige kontantstrømmer og grunnlaget for disse • Vi utfordret de viktigste forutsetningene som er lagt til grunn for beregning av fremtidige kontantstrømmer, herunder blant annet endrede forutsetninger, som lå til grunn ved anskaffelsen • Vi vurderte tilstrekkeligheten av informasjonen gitt i notene mot de krav som følger av Regnskapsloven og Kommuneloven.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Ved orienteringen har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Regnskapet til Narvik Havn KF føres etter regnskapsloven og med noen tilleggsbestemmelser i kommuneloven.

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et overskudd på kr 10.876.548. Tilsvarende viste årsregnskapet for 2020 et overskudd på 4,9 mill. kr.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er det blant annet redegjort for økonomi og eventuelle budsjettavvik. Kort oppsummert fra årsberetningen, ble årets overskudd på 10,87 mill. kr. Dette er 7,46 mill. kr bedre enn regulert budsjett og en forbedring på 5,98 mill. kr fra 2020. Videre i beretningen redegjøres nærmere for årsakene til et bedre resultat enn forventet.

I årsberetningen er bl.a. følgende beskrevet:

Regnskapet for 2021 viser en resultatgrad på 12,3 % mot styrets krav på 5 %. Salg av eiendom, nedskrivninger, unormal økning i verdi av pensjonsmidler og lav lånerente er momenter som man må ta hensyn til i forbindelse med vurdering av måloppnåelse av ordinær drift.

Foretaket har en egenkapitalandel på 32,6 % og forsvarlig likviditet og arbeidskapital. En arbeidskapital minus ubrukte lånemidler (tilsvarende disposisjonsfond i kommunalt regnskap) på kr 12,7 mill setter likevel krav til god styring og selvfinansiering av drift og nye prosjekter i fremtiden. Årsak til reduksjon av arbeidskapital minus ubrukte lånemidler (disposisjonsfondet) fra 2020 til 2021 med kr 8,81 mill skyldes spesielt oppfinansiering av datterselskapet Narvik Bulkterminal AS med et lån på kr 15 mill i 2021 (avdrag 1,2 mill i 2021).

Foretaket har som mål at arbeidskapital minus ubrukte lånemidler skal være minimum kr 15 mill, slik at det vil arbeides med å styrke arbeidskapitalen.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 13. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Narvik Havn KF som viser et overskudd på kr 10 876 548. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forhold vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2021. Disse forholdene ble håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt på disse forholdene.

Beskrivelse av sentrale forhold	Hvordan vår revisjon adresserte sentrale forhold
<i>Verdsettelse av anleggsmidler</i>	
Det vises til note 4 i regnskapet der det fremkommer at balanseført verdi av anleggsgruppe for Andre anleggsmidler pr 31.12.21 er nedskrevet (utgiftsført) med kr 13,5 millioner vedørende Ro-Ro anlegg Fagernes, og kr 4,9 millioner vedørende brakkerigg med tilhørende varmeanlegg. Ledelsens prosess for årlig vurdering av behov for eventuelle nedskrivninger fremgår av note 1 Regnskapsprinsipper, hvor også de sentrale forutsetningene som inngår i vurderingen fremkommer Vurdering av behov for nedskrivning og den påfølgende estimering av verdi er en kompleks prosess som inkluderer betydelig bruk av skjønn og estimer, og er derfor identifisert som et sentralt forhold ved revisjonen.	Vi har opparbeidet forståelse for foretakets prosesser og vurdert relevante kontroller relatert til nedskrivning av disse anleggsmidlene. Utførte handlinger inkluderte: • Vi vurderte metodisk tilnærming mot kravene i regnskapsloven § 5-3 vedrørende verdifall på eiendeler • Vi kontrollerte nøyaktig bokføring av verdsettelsene • Vi opparbeidet forståelse for de viktigste forutsetningene om forventede fremtidige kontantstrømmer og grunnlaget for disse • Vi utfordret de viktigste forutsetningene som er lagt til grunn for beregning av fremtidige kontantstrømmer, herunder blant annet endrede forutsetninger, som lå til grunn ved anskaffelsen • Vi vurderte tilstrekkeligheten av informasjonen gitt i notene mot de krav som følger av Regnskapsloven og Kommuneloven.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

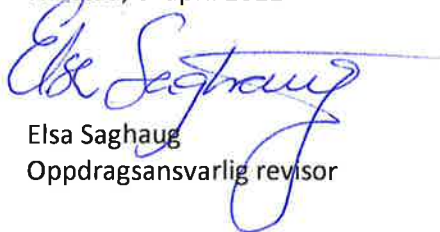
Konklusjon

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

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

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

Harstad, 6. april 2022



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor



NARVIK KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK HAVN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2022 behandlet Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 6. april 2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Narvik Havn KFs årsregnskap for 2021 viser et overskudd på kr 10.876.548.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi og redegjørelse for budsjettavvik beskrevet. Her fremgår at årsresultatet for 2021 ble 7,46 mill. kr bedre enn regulert budsjett, og en forbedring på 5,98 mill. kr fra 2020. Det opplyses at foretaket har en egenkapitalgrad på 32,6 % og forsvarlig likviditet og arbeidskapital.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Revisor har gitt informasjon om forholdet verdsettelse av anleggsmidler som revisor har hatt søkelys på ved revisjon av årsregnskapet. Revisor konkluderer ikke på forholdet, men beskriver hvilke revisjonshandlinger som er utført.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse. Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Narvik, den 23. mai 2022

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Narvik Havn KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 22/2022	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK VANN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021.

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

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjørfsasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

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

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

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Narvik Vann KFs årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Sekretariatet legger til grunn at det gis en presentasjon og at denne oversendes sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer.

Tromsø, den 13.05.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan/ Inger Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik Vann KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning for 2021 (tidligere utsendt)
2. Revisjonsberetning datert 01.04.2022
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om foretakets årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskapet og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

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

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder foretakets økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

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

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av foretakets årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

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

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

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

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om foretaket har redegjort for vesentlige budsjettabvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

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

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av styret innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av styret innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsmeldingen er avlagt og dokumentene ble mottatt 06.04.2022. Årsregnskapet er signert og datert 25.02.2022. Årsberetningen er signert, men ikke datert.

Revisjonsberetningen er avlagt 01.04.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at foretakets årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2021. Ved orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 2.108.396 og et merforbruk på kr 1.449.292.

Investeringsregnskapet er gjort opp med udekket beløp på kr 2.490.982.

I notene 13, 14 og 19 til årsregnskapet er det nærmere redegjort for selvkostområdene. Bundne selvkostfond viser per 31.12.2021 til sammen kr 18.934.595. Per 31.12.2020 viste tilsvarende fond kr 20.033.949.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er foretakets økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Merforbruket i driftsregnskapet opplyses å bestå av negativt premieavvik.

I avsnittet for økonomi er følgende beskrevet:

Når det gjelder selvkostområdene Vann, Avløp og Spredt avløp så er det krav at tjenestene skal leveres til selvkost. Dette medfører at et evt. overskudd må avsettes til fond og et evt.

underskudd må dekkes fra fond. Selvkostområdene viser en netto kostnad på kr.1.181.245,- og er dekket inn ved bruk av fond. Det var i regnskapet budsjettet med bruk av fond med totalt kr.7.658.000,- så reelt er det et overskudd på selvkostområdene med kr.6.476.755,-. Se for øvrig note nr.19 i regnskapet for mer informasjon.

En av årsakene til at det store overskuddet på selvkostområdene, og da spesielt på områdene Vann og Avløp, skyldes i hovedsak besparelser på pensjonskostnader. I 2021 har det vært store utbetalinger til premiefondet som har vært benyttet til å betale pensjonskostnad fra KLP. Totalt i foretaket har det vært besparelser på pensjonskostnader med ca. 2,4 millioner. Pensjonskostnader i foretaket utgjør ca. 6 % i 2021 mot normalt 14-16%

På området Vann har det også vært besparelser på driftskostnader samt merinntekter på gebyr og på sykepengerefusjoner. Det har også vært mottatt ca. 1 million som erstatning fra en tidligere entreprenør som påførte store vannskader i Skistuaveien i 2019. Reelt overskudd på vann var ca. 3,2 millioner. På området Avløp har det også vært besparelser på driftskostnader samt merinntekter på sykepengerefusjoner. Reelt overskudd på avløp var ca. 3,0 millioner. På området Spredt avløp har det vært ca. 0,2 millioner i overskudd.

Overskuddene har medført at det planlagte og lovmessige kravet rundt bruk av fond ikke er overholdt, jfr. selvkostforskriften §8, 2.ledd.

Investeringsregnskapet for 2021 er lagt frem med et udekket beløp på kr.2.490.983,- og skyldes manglende godkjent finansiering.

Det udekkede beløp består av følgende:

Ansvar 846001, Vannprosjekter hovedplan	kr.2.403.703,52
Ansvar 880001, Egenkapitalinnskudd KLP	kr. 87.279,00

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 13. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kommunestyret Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet – Narvik Vann KF

Konklusjon

Vi har revidert Narvik Vann KFs årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 108 396 og et merforbruk på kr 1 449 292. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

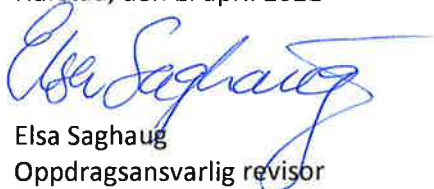
Konklusjon

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

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

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

Harstad, den 1. april 2022



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor



NARVIK KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK VANN KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 23.05.2022 behandlet Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 1. april 2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Narvik Vann KFs regnskap for 2021 viser et merforbruk på kr 1.449.292 og et negativt netto driftsresultat på kr 2.108.396. I kommuneloven er det bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet skal disponeres/inndeckes i årets regnskap. I foretakets årsregnskap er det ikke ledige midler (disposisjonsfond) som muliggjør inndekning av årets merforbruk.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi beskrevet. Overskudd på selvkostområder har medført at det planlagte og lovmessige kravet rundt bruk av fond ikke er overholdt iht. selvkostforskriftens § 8, 2. ledd. I årsberetningen er årsakene til overskuddet beskrevet nærmere. I årsregnskapet for 2020 var det tilsvarende problemstilling.

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

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse. Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Narvik Vann KFs årsregnskap og årsberetning for 2021.

Narvik, den 23. mai 2022

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet
Styret i Narvik Vann KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 24/22	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-----------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NARVIK KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Tilbakemelding etter revisjon 2021, brev fra KomRev Nord IKS av 11.05.2022

B: Utrykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsfasen

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

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

Revisjonsberetningen for Narvik kommunes årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på forholdene.

Det er imidlertid i revisjonsberetningen gitt opplysninger om «sentrale forhold ved revisjonen». Under punktet har revisor kommentert delingen av balansen for Tysfjord kommune mellom Narvik og Hamarøy kommune og hvordan det er håndtert under revisjonen. Det er sagt:

Beskrivelse av sentrale forhold	Hvordan vår revisjon håndterte sentrale forhold
KOMMUNESAMMENSLÅING 1.1.2020 – DELINGOPPGJØR MELLOM NARVIK OG HAMARØY KOMMUNE	
Pr 1.1.2020 ble kommunene, Narvik, Ballangen og Tysfjord slått sammen. Tysfjord kommune ble delt mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune. I 2020 ble det gjort en <u>foreløpig</u> fordeling av balansen til Tysfjord kommune fordi endelig prosentfordeling ikke var klar samt at kommunene ikke var kommet til enighet på verdsettelse av anleggsmidler. Det ble i kommunestyre sak 138/21 den 16.12.21 inngått en avtale om fordeling som i hovedsak gikk ut på at Hamarøy kommune overtok aksjene i Nord Salten Kraft Holding AS mot at de også overtok lånegjeld og opparbeidet merforbruk/ tidligere års underskudd fra Tysfjord kommune. Delingen av balansen fra Tysfjord kommune inneholder flere elementer som prosentmessig fordeling, politisk avtale og andre fordelingsnøkler. Bokføringen er kompleks og omhandler manuelle beregninger og regnskapstekniske vurderinger/transaksjoner. Revisjon er planlagt ut fra høy iboende risiko og delingsoppgjøret har derfor vært en sentral del av revisjon av regnskap 2021. Vi har hatt særlig fokus på: • at det er enighet mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune om fordelingen av den enkelte balansekonto og innholdet i avtalen som er inngått • at bokføringen stemmer med avtalen og at endringer er gjort fra 1.1.2020/ 31.12.2019 • at Hamarøy kommune formelt har overtatt lånene slik vedtatt i den politiske avtalen Vi henviser til note 18 og 19 til regnskapet som omhandler delingsoppgjøret mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune.	Vi har i løpet av 2021 holdt oss oppdatert på status angående delingsoppgjøret. Ved revisjon av det avlagte årsregnskapet har vi utført omfattende kontroller for å sikre at bokføringen av delingsoppgjøret ikke er vesentlig feil. Vi har kontrollert; • Fordelinger mellom kommunene for bankkontoer, kortsiktige fordringer og gjeld. • Låneavdrag og renter –avtale om at Hamarøy kommune overtar lånegjelden. Avdrag og renter på Narvik kommunes andel for 2020/2021 tilbakeføres i regnskapet. • Deling av de enkelte balansepostene. Vi har innhentet bekreftelse fra Hamarøy kommune om at det er enighet om fordelingen. Vi har kontrollert at sum av fordelte beløp mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune samsvarer med saldo i Tysfjord kommune pr 31.12.2019. • Vi har diskutert delingsbalansen med Hamarøy kommunes revisor. • Vi har diskutert regnskapstekniske problemstillinger med ekstern kompetanse i Norges kommunerevisorforbund • Vi har kontrollert at faktisk bokført inngående balanse i Narvik kommunes regnskap som kommer fra delingsoppgjøret samsvarer med inngått avtale. • Vi har innhentet dokumentasjon fra långiverne på at Hamarøy kommune har overtatt lånegjelden. For kassakreditten har vi ikke klart å få en slik bekreftelse pga. tidsfrister, men har fått signert avtale mellom kommunedirektørene i Narvik kommune og Hamarøy kommune, som bekrefter at Hamarøy kommune overtar kr 32 mill. av kassakreditten, ut over opprinnelig fordeling. Dette har vi vurdert som tilstrekkelig dokumentasjon.

Som ledd i kontrollutvalgets «påse-ansvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021, og vil da også gjennomgå delingsoppgjøret mellom Narvik og Hamarøy kommune.

Tromsø, den 13.05.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

Narvik kommune
v/ rådmannen

Kopi u/ vedlegg; kontrollutvalget

Deres ref:

Vår ref:

19/2021

Saksbehandler:

Annita J. Hakvåg

ah@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 12

Dato:

11.5.2022

TILBAKEMELDING ETTER REVISJON 2021

Vi viser til revisjonsberetningen etter revisjon av regnskapsåret 2021. Dette er en normalberetning med presisering under andre forhold om at årsregnskapet ikke er avlagt innen fristen. I tillegg har vi funnet grunn til å ta inn ganske omfattende informasjon om et forhold som har vært sentralt i vår revisjon av årsregnskapet til kommunekassen. Det gjelder bokføringen av Narvik kommunes andel av inngående balanse fra tidligere Tysfjord kommune. Dette er tatt inn for å gi mottakerne av revisjonsberetning utfyllende informasjon om dette forholdet.

Vi erfarer at regnskapsåret 2021 har vært et meget krevende år for kommunen og økonomiavdelingen som følge av det endelige oppgjøret etter delingen av Tysfjord kommunes balanse. Den politiske avtalen kom sent på plass i forhold til regnskapsavleggelsen, og det var mange regnskapstekniske forhold kommunen skulle få avklart og bli enige med Hamarøy kommune om. De forhold som gjelder delingen av Tysfjord har også vært krevende for revisor.

Vår vurdering er at det er utført mye godt arbeid og kvaliteten på regnskapet og dokumentasjon er forbedret fra tidligere år. Det var imidlertid et avvik i de grunnleggende sammenhengene i regnskapet som var avlagt (se også pkt 11) som vi anså som problematisk. Avviket kom fra bokføring av Narvik kommunes andel av inngående balanse fra tidligere Tysfjord kommune. Bokført beløp på kapitalkonto var for lav i forhold til bokførte anleggsmidler og lån. Tilsvarende var egenkapitalens fondsdel for høy. Avviket var av en slik størrelse (ca. kr 32 millioner) at vi vurderte at det ikke ville bli riktig å godkjenne regnskapet med dette avviket. I vurderingen inngikk at bokføringen ikke var helt i henhold til intensjonene i den politiske avtalen som var inngått mellom Narvik og Hamarøy kommune. Hvis dette skulle korrigeres for å få sammenhengene riktig, ville man måtte bokføre mellom kapitalkonto og egenkapitalens fondsdel. Det vil i praksis si at det måtte bokføres mot Narvik kommunes disposisjonsfond, som da ville blitt redusert.

Etter en avklaring mellom Hamarøy kommune og Narvik kommune ble resultatet at delingen av balansen ble korrigert slik at Hamarøy kommune overtok en større andel av kassakreditten enn i det opprinnelig avlagte regnskapet (tilsvarende merforbruket de hadde overtatt iht. inngått politisk avtale). Tilsvarende beløp ble bokført mot kapitalkonto. Nytt regnskap, med disse endringene, ble avlagt 19.4.2022 og i dette regnskapet er alle de økonomiske sammenhengene korrekt. Det gjenstår imidlertid en differanse på kassakreditten på ca kr 5 millioner. Vi viser her til pkt 13 nedenfor.

At endelig deling av Tysfjord kommunes balanse er ferdig er vi fornøyd med. I tillegg til tilbakemeldingen om bokføring av delingsoppgjøret, ønsker vi i dette brevet å komme med tilbakemeldinger og innspill på andre forhold i regnskapet. Vi håper disse kan være nyttige for dere og bidra til å få enda bedre kvalitet på regnskapet.

1. Dokumentasjon på bilag

Ved stikkprøvekontroller ser vi at det kan være noe mangelfull dokumentasjon på bilag. Dette gjelder spesielt E-bilag, men også noen fakturaer mangler tilstrekkelig dokumentasjon. Vi ber dere sørge for at de som har registreringstilgang i regnskapssystemet kjenner til bokføringslovens bestemmelser for dokumentasjon av registrerte opplysninger. Attestant og anviser av faktura må også påse at utgifter de godkjenner er tilstrekkelig dokumentert i fakturabehandlingssystemet.

2. Arter/kontoer ved kontering - forbedringer

Ved stikkprøvekontroller ser vi at det fortsatt er en del feil bruk av arter i bokføringen. Vi tok opp dette forholdet i oppsummeringen etter revisjon 2020, men ber dere fortsatt jobbe med intern opplæring på dette området. Feil artsbruk kan gi utfordringer med Kostra rapporteringen, konsolidert regnskap og/eller når man skal ta ut data fra regnskapet så kan det gi feilinformasjon. Et eksempel er fakturering til brukere på OBS og ABS hvor det brukes art 17700, refusjoner, når det i realiteten er en salgsinntekt.

3. Lønn - Kontroll av konteringslister/utbetalingslister

Vi har over flere år kommunisert at overordnet kontroll med at enhetene kontrollerer konteringslister/ utbetalingslister er viktig og vi har bedt dere prioritere å etablere en god rutine for slike kontroller. Dette ble diskutert i møte med ledelsen i januar 2021 der vi snakket om mulig løsning via web i Visma. En slik løsning var innført i Narvik kommune, men våre kontroller i 2021 viste at det var mange enheter som ikke hadde kvittert ut for kontroll og det var ikke gjennomført en overordnet kontroll, slik det var opplyst i svarbrevet fra kommunen.

I møte med ledelsen den 15.12.2021 fikk vi opplyst at det skulle tas i bruk rapportering/kvittering for utført kontroll via systemet Framsikt. Vi ber om tilbakemelding om status – om systemet er tatt i bruk og om det er innført rutiner for overordnet kontroll med at enhetene har utført kontroller av konteringslister/utbetalingslister. Og til slutt, er det mulig å etterprøve denne kontrollen.

4. Leverandørgjeld og debetsaldoer

Gjennomgang av leverandørliste viser at noen leverandører har debetsaldoer, som skyldes kreditnotaer som ikke er blitt motregnet. Vi anbefaler jevnlig gjennomgang av leverandørregisteret og ber om tilbakemelding om det er innført slike rutiner og når det evt sist ble tatt en gjennomgang.

5. Husleieinntekter – avstemming

I forbindelse med revisjon av husleieinntekter 2021 hadde vi utfordringer med å sammenholde husleieoversikt mot faktisk bokført inntekt i regnskapet. Vi anbefaler at det innføres rutiner for jevnlig avstemming og ber om at det til neste regnskapsavleggelse legges frem dokumentasjon på en slik avstemming. Dette for å sikre at husleieinntektene er fullstendig bokført.

6. Trekkpliktig utgiftsgodtgjørelse

Ved kontroller utført på trekkpliktige godtgjørelser har vi sett at rådmannen og flere ledere var lagt inn med et skattetrekk registrert som «*tlf udokumenterte utg*» i lønssystemet (LT.KODE 199-A). I tillegg var det lagt inn trekk på EKOM med kr 366,-. Vi kontrollerte dokumentasjon på en av de ansatte (ansatt 19773) og fant at det var refusjon av bredbånd. Etter vår vurdering er

dette en utgiftsgodtgjørelse og skulle ikke vært lagt inn skattetrekk på da bredbånd inngår i skattetrekket på EKOM. Dette ble kommunisert muntlig til lønnsavdelingen, som skulle ta en gjennomgang av øvrige ledere/ansatte for å se om det var flere som var feilregistrert og evt rette opp dette. Vi ber om en tilbakemelding på status.

7. Pensjon

Arbeidsgiveravgift av årets premie

En av utgiftene til pensjon er tilskudd til sikringsordningen, som det skal beregnes og betales arbeidsgiveravgift av. Dette tilskuddet er bokført på art 11805 i regnskapet med kr 502.009,-. Vi kan ikke se at dette beløpet er innrapportert og betalt arbeidsgiveravgift av.

Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler

Narvik kommune har pr 31.12.21 bokført netto pensjonsmidler (midler er høyere enn forpliktelsene) og har beregnet og bokført en positiv arbeidsgiveravgift (aga).

KRD har i brev av 27.4.22 uttalt at når det foreligger netto pensjonsmidler (midlene er høyere enn forpliktelsene) så skal det ikke bokføres aga av disse. Bokføring av midler, forpliktelser og aga bokføres bare i balansen og mot kapitalkonto og har derfor ingen resultatmessig effekt. Vedlagt følger brev fra KRD og vi ber dere ta hensyn til dette i bokføringen for 2022.

Pensjonsmidler og forpliktelser – oppgjør Tysfjord

Pensjonsmidler- og forpliktelser som er bokført i regnskapet pr 31.12.21 samsvarer med oppgitte beløp i aktuarberegningen. Opplysningene i aktuarberegningen er imidlertid ikke oppdatert etter det endelige oppgjøret mot Hamarøy da det ikke har vært mulig pga tidsfrister. Vi har fått opplyst at Narvik og Hamarøy kommune vil gå i dialog med KLP/SPK i 2022 slik at endelig fordeling av pensjonsmidler- og forpliktelser blir riktige. Vi ber om status og hvilke regnskapsmessige konsekvenser dette har for regnskap 2022.

8. Salg og tilbakeleie av eiendommer

Kommunestyret vedtok i sak 49/21 å selge 3 eiendommer til Narvikgården AS til en sum av kr 52,35 mill. og rådmannen var gitt fullmakt til å signere disse. Det er flere forhold ved dette vedtaket, med tilhørende bokføring vi ønsker å gi tilbakemelding på.

I saksutredningen fremkommer det at Narvikgården skal betale 2,5% av kjøpesummen ved overtagelse. Resterende skal betales senest 30.6.24 og det gis en «selgerkreditt». Det skal beregnes 3% rente pr år som skal kapitaliseres etterskuddsvis hvert år.

I kommuneregnskapet opererer man ikke med «selgerkreditt». Dette vil i praksis være et utlån etter kommunelovens bestemmelser. Et utlån skal bokføres i investeringsregnskapet med finansiering, og skal vedtas av kommunestyret. Vår vurdering er at disse forholdene burde fremkommet i selve vedtaket til kommunestyret og ikke bare i saksutredningen. Dette fordi de berører regnskapsskjema for investering, som kommunestyret skal vedta. Det skal da også legges frem en budsjettregulering.

De samme eiendommene som er vedtatt solgt er det inngått avtaler om leie fra Narvikgården AS til Narvik kommune. Også her er det et renteelement med og delbetaling. Selv om dette ikke er utgifter som bokføres i investeringsregnskapet og må vedtas av kommunestyret, er vår vurdering at dette forholdet burde vært tatt med i saksutredningen da det har nær sammenheng med salget og mest sannsynlig være av interesse for politikerne.

Så langt vi kjenner til fikk økonomiavdelingen kjennskap til leieavtalene ved at det kom inn feilutbetalte penger på bankkonto i januar 2022. Det ble da gjort nærmere undersøkelser og

leieavtaler ble innhentet. Vi hadde flere diskusjoner med økonomiavdelingen om hvordan de beløpsmessige størrelsene i avtalene skulle forstås og hvordan bokføringen av de enkelte elementene i avtalen skulle gjøres.

På bakgrunn av ovennevnte forhold anbefaler vi sterkt at økonomiavdelingen blir konferert når det inngås denne type avtaler. Dette fordi de som inngår avtaler og lager saksfremlegg ikke nødvendigvis har kompetanse på kommuneregnskapet og konsekvenser ift bokføringen og de budsjettmessige konsekvenser i forhold til hva som må legges frem for kommunestyret. Hvis økonomiavdelingen ikke får kjennskap til avtaler som blir inngått vil det være en risiko for at bokføringen i regnskapet ikke er fullstendig.

9. Kontantkasser

Kommunen har nå relativt få kontantkasser (15). Vi har i all hovedsak mottatt kassatellinger og avstemminger pr 31.12.21. En av kontantkassene etterlyste vi avstemming på og fikk da oversendt en telleliste. Dette gjelder konto 21000910, legekantor Kjøpsvik. Opptalt beløp i oversendt liste avviker mot bokført. Vi har ikke fått noen forklaring på dette i forbindelse med revisjon av årsregnskapet. Vi ber om at dere finner årsaken til dette avviket og anbefaler også økonomiavdelingen å ta noen stikkprøvekontroller/tellinger på de største kassene gjennom året.

10. Regnskapsskjema/ Noter

Regnskapsskjema §5-5 2.ledd viser oversikt over alle investeringer/prosjekter og sum skal samsvare med skjema §5-5 1.ledd – *sum investeringsutgifter*. I denne posten inngår både kommunen egne investeringer, tilskudd til andre, aksjer og utlån. I skjema §5-5 2. ledd kan ikke regnskapsbrukeren se hva som tilhører hvem. Vi ber derfor om fra neste regnskapsavleggelse at dette skjema har en inndeling slik at det er mulig å se hvilke investeringer/prosjekter som er kommunens egne og hva som er andres.

Regnskapsforskriftens kap. 5 viser hvilke regnskapsskjema som er obligatoriske hvor § 5-9, oppstilling av årsoppgjørdisposisjoner, er en av disse. Disse regnskapsskjema er lagt til note 15 og 16 i avlagt regnskap. Vi ber dere fra neste regnskapsavleggelse å legge disse oppstillingene som en del av det øvrige regnskapet, eksempelvis etter drift og investeringsregnskapet.

11. Totalavstemming av regnskapet

En totalavstemming av regnskapet er en viktig kontroll som må gjøres før regnskapet avlegges. Avvik i denne avstemming vil gi indikasjoner på at noe kan være feil, men det kan også være tilfeller der det er naturlige forklaringer. Narvik kommune bruker regnskapsmappen og har alltid levert en slike avstemminger ved avleggelse av regnskapet.

Avstemming av kretsløpene vil vise endringer i løpet av året. Vi ønsker å presisere at hvis det fremkommer avvik i disse avstemmingene og kommunen vurderer det til ikke å være feil, evt uvesentlig feil, så må dette forklares/ dokumenteres i avstemmingen.

En annen viktig avstemming er de grunnleggende sammenhengende mellom Egenkapitalens fondsdelt og kapitalkonto. Tallene i regnearket hentes automatisk fra regnskapstallene som er lagt inn. Her vil vi presisere at det må kontrolleres at tallene som automatisk regnes ut stemmer med faktisk bokført i regnskapet og hvis ikke, så må avviket fremkomme i avstemmingen. Tallet som fremkom i kommunens avstemming for 2021 på kapitalkonto samsvarte ikke med faktisk bokført i regnskapet. Det avvik som vi har omtalt innledningsvis, som gjaldt inngående balanse, fremkom ikke i avstemmingen til kommunen.

12. Minimumsavdrag

KMD har i brev av 8.4.22, se vedlegg, kommet med tilbakemelding på beregning og bokføring av minimumsavdrag i kommuner som også har kommunale foretak. Her fremkommer at det i hvert av disse regnskapene skal beregnes og betales avdrag som minimum tilsvarer avdragsbestemmelsen i kommuneloven. Dette oppfatter vi som en endring av tidligere praksis og ber dere påse at dette hensyntas både i budsjett og regnskap for 2022.

13. Kassakreditt – avvik i regnskap 2021

Vi har i dag mottatt bekreftelse fra KLP på at Hamarøy kommune overtar kr 32 millioner mer av kassakredittgjelden enn opprinnelig. I regnskap 2021 er det bokført ca kr 5 millioner mindre. Dette må korrigeres i regnskap 2022. Korrigeringen som påvirker arbeidskapitalen skal bokføres i driftsregnskapet, jfr KRS 5. Det medfører at dere vil få en inntekt i regnskap 2022.

Vi ber om tilbakemelding på punktene ovenfor innen 10. juni 2022

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg:

- 1) Brev fra KMD av 27.4.22 – pensjon
- 2) Brev fra KMD av 8.4.22 - minimumsavdrag



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 25/2022	Møtedato: 23.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Narvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Narvik kommunes årsregnskaper for 2021 (tidligere utsendt)
2. Narvik kommunes årsberetning for 2021 (tidligere utsendt)
3. Foreløpig revisjonsberetning datert 19.04.2022.
4. Revisjonsberetning datert 11.05.2022
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og årsberetningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik

- fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

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

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

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

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om

årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

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

- Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert 19.04.2022 og årsmeldingen er udatert, men avgitt etter fristen. Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt etter fristen.

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 19.04.2022 grunnet sent avlagt regnskap. Endelig revisjonsberetning er avlagt 11.05.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Revisor har i beretningen – under sentrale forhold ved revisjonen - fremhevet de omfattende kontrollene som er foretatt for å sikre det ikke er vesentlig feil ved bokføringen av delingsoppgjøret mellom Narvik og Hamarøy av balansen for Tysfjord kommune.

Revisjonsberetningen beskriver følgende forhold og håndtering av disse:

Beskrivelse av sentrale forhold	Hvordan vår revisjon håndterte sentrale forhold
KOMMUNESAMMENSLÅING 1.1.2020 – DELINGOPPGJØR MELLOM NARVIK OG HAMARØY KOMMUNE	
Pr 1.1.2020 ble kommunene, Narvik, Ballangen og Tysfjord slått sammen. Tysfjord kommune ble delt mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune. I 2020 ble det gjort en <u>foreløpig</u> fordeling av balansen til Tysfjord kommune fordi endelig prosentfordeling ikke var klar samt at kommunene ikke var kommet til enighet på verdsettelse av anleggsmidler. Det ble i kommunestyre sak 138/21 den 16.12.21 inngått en avtale om fordeling som i hovedsak gitt ut på at Hamarøy kommune overtok aksjene i Nord Salten Kraft Holding AS mot at de også overtok lånegjeld og opparbeidet merforbruk/ tidligere års underskudd fra Tysfjord kommune. Delingen av balansen fra Tysfjord kommune inneholder flere elementer som prosentmessig fordeling, politisk avtale og andre fordelingsnøkler. Bokføringen er kompleks og omhandler manuelle beregninger og regnskapstekniske vurderinger/transaksjoner. Revisjon er planlagt ut fra høy iboende risiko og delingsoppgjøret har derfor vært en sentral del av revisjon av regnskap 2021.	Vi har i løpet av 2021 holdt oss oppdatert på status angående delingsoppgjøret. Ved revisjon av det avlagte årsregnskapet har vi utført omfattende kontroller for å sikre at bokføringen av delingsoppgjøret ikke er vesentlig feil. Vi har kontrollert; • Fordelinger mellom kommunene for bankkontoer, kortsiktige fordringer og gjeld. • Låneavdrag og renter –avtale om at Hamarøy kommune overtar lånegjelden. Avdrag og renter på Narvik kommunes andel for 2020/2021 tilbakeføres i regnskapet. • Deling av de enkelte balansepostene. Vi har innhentet bekreftelse fra Hamarøy kommune om at det er enighet om fordelingen. Vi har kontrollert at sum av fordelte beløp mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune samsvarer med saldo i Tysfjord kommune pr 31.12.2019. • Vi har diskutert delingsbalansen med Hamarøy kommunes revisor.

Vi har hatt særlig fokus på: • at det er enighet mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune om fordelingen av den enkelte balansekonto og innholdet i avtalen som er inngått • at bokføringen stemmer med avtalen og at endringer er gjort fra 1.1.2020/31.12.2019 • at Hamarøy kommune formelt har overtatt lånene slik vedtatt i den politiske avtalen Vi henviser til note 18 og 19 til regnskapet som omhandler delingsoppgjøret mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune.	• Vi har diskutert regnskapstekniske problemstillinger med ekstern kompetanse i Norges kommunerevisorforbund • Vi har kontrollert at faktisk bokført inngående balanse i Narvik kommunes regnskap som kommer fra delingsoppgjøret samsvarer med inngått avtale. • Vi har innhentet dokumentasjon fra långiverne på at Hamarøy kommune har overtatt lånegjelden. For kassakreditten har vi ikke klart å få en slik bekreftelse pga. tidsfrister, men har fått signert avtale mellom kommunedirektørene i Narvik kommune og Hamarøy kommune, som bekrefter at Hamarøy kommune overtar kr 32 mill. av kassakreditten, ut over opprinnelig fordeling. Dette har vi vurdert som tilstrekkelig dokumentasjon.
--	---

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kroner 25 517 100 for kommunekassen og et netto driftsresultat på kroner 19 099 709 i det konsoliderte regnskapet.

Det opplyses i årsberetningen til regnskapet at:

For konsernet Narvik kommune var omsetning på ca 2,4 mrd kroner. Konsolidert netto driftsresultat ble på 19,1 mill kr. Merforbruket i 2021 er på 1,45 mill kr som dekkes inn neste år.

Investeringsregnskapet for konsernet viste investeringer for 450 mill kr i 2021. Investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket beløp til inndekning neste år på 2,5 mill kr. Investeringene finansieres i hovedsak av kompensert moms og lån. Selskapene i konsernet legger frem egne årsregnskap for nærmere informasjon. Det vises også til konsolidert årsregnskap for konsernet Narvik kommune.

Den totale driften av tjenestoområdene utgjør et merforbruk i forhold til revidert budsjett på ca. kr 45 millioner. Det er innenfor områdene Oppvekst og Omsorg og mestring at det er de største overskridelsene i forhold til budsjett. De to sektorene har stått og står midt i omstillingsprosesser for å få harmonisert kostnadsnivået mot kommuner det er naturlig å sammenligne oss med. I begge sektorene tar det lengre tid og får mindre effekt enn forventet av de tiltak som iverksettes. Dette på tross av en tett oppfølging av tiltakene internt. Vi registrerer at det er ingen enkeltfaktor som går igjen som er årsak i effekt av tiltak, ut over at tiltak tar lengre tid enn forespeilet. Utfordringer knyttet til koronapandemi og å rekruttere tilstrekkelig med personell til

de ulike tjenestene har vært en medvirkende årsak til dårligere økonomisk måloppnåelse.

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse med inndekning av tidligere år udekket beløp på kr 5,5 millioner fra 2020. I tillegg dekkes underskudd fra tidligere Tysfjord kommune, korrigert for endelig delingsoppgjør med kr 3,5 millioner.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Sentralt for vurdering av kommunens økonomiske bærekraft over tid er de fastsatte **måltallene**. Kun måltallet knyttet til utgifter til kapitalutgifter er oppfylt, mens øvrige ikke. Det sies om dette i årsberetningen:

Narvik kommunes måltall følger av ny kommunelov og forutsetninger i økonomiplanen 2021-2024:

Kommunestyrene har ansvar for å fastsette finansielle måltall. Det skal avsettes midler som sikrer en god økonomiforvaltning. Avsetninger skal sikre at investeringene over tid har egenfinansiering og midler skal avsettes i tråd med langsiktige utfordringer og strategier.

Måltall	MÅL i % av driftsinntekter	REGNSKAP 2021 i % av driftsinntekter	KONSERN REGNSKAP 2021 i % av driftsinntekter	REGNSKAP 2020 i % av driftsinntekter	KONSERN REGNSKAP 2020 i % av driftsinntekter
netto driftsresultat	3 %	1,05 %	0,80 %	-2,81 %	-2,07 %
Gjeldsgrad, netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter korrigert for husbank	80 %	82,12 %	132,34 %	80 %	127 %
Disposisjonsfond	5 %	1,66 %	2,08 %	0	2,46 %
Kapitalutgifter (renter og avdrag) skal ikke overstige 8% av driftsinntekter	8 %	5,32 %	5,80 %	5,39 %	5,75 %

Tabellen over viser resultater for indikatorene i 2021. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene måler hvor mye som er igjen til å dekke framtidige utgifter eller investeringer. Disposisjonsfondet er uttrykk for hvor stor økonomisk buffer kommunen har for sin løpende drift og til egenfinansiering av investering. Økonomisk handlingsrom er avgjørende for å kunne opprettholde og videreutvikle tjenestetilbudet til kommunens innbyggere.

Investeringsnivået for kommunen har økt i økonomiplanperioden og gjeldsgrad ligger høyere enn måltall. Økt gjeld og økning i rentenivå gir isolert et press på økonomisk handlingsrom i årene framover. Parallelt har Narvik kommune utfordringer i drift av tjenesteområdene. Dette begrenser det vedtatte handlingsrommet og måltall om netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond.

Fremtidig vedtatte investeringer og nye investeringsbehov medfører derfor krav til overskudd i den ordinære driften, som vil redusere behov for lånefinansiering. For Narvik kommune må netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond øke i kommende økonomiplanperiode for å kompensere en høy gjeldsgrad.

Konsernets gjeldsgrad er svært høy og fordrer tilsvarende økt egenfinansiering i kommende økonomiplanperioden for å sikre nødvendig balanse, måloppnåelse og handlingsrom.

Når det gjelder **netto driftsresultat** sies det:

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse et netto driftsresultat på kr 23,5 millioner. Dette tilsvarer 1,1% av brutto inntekter. Avviket i forhold til siste prognose i 2021 skyldes i hovedsak økt skatteinngang i Norge. Den økte skatteinngangen ga kommunen kr 42 millioner i skatteutjevningssmidler over budsjettert nivå.

Det **økonomiske oppgjøret mellom Narvik og Hamarøy** er kommentert av rådmannen i årsberetningen. Det sies:

Det er i årsregnskap 2021 foretatt endelig økonomisk oppgjør mellom Narvik- og Hamarøy kommune.

I forbindelse med delingen av Tysfjord kommune til henholdsvis Hamarøy kommune og Narvik kommune har det vært gjennomføre forhandlinger mellom kommunene om delingsoppgjøret. Det har vært gjennomført formelle forhandlinger med forhandlingsutvalgene i 2020 og i 2021. I tillegg har det vært et meklingsmøte der Statsforvalteren var til stede i 2020.

KomRev Nord IKS fikk i oppdrag å utarbeide en rapport for delingen av Tysfjord kommune, der man tok utgangspunkt i alle verdier og forpliktelser i Tysfjord kommune. Ved første forhandlingsrunde i 2020 forelå en foreløpig rapport fra KomRev Nord. Foreløpig rapport fra KomRev Nord viste til et forholdstall mellom Hamarøy kommune og Narvik kommune på henholdsvis 53 % mot 47 %. Årsregnskap 2020 ble avlagt med forbehold om endring av dette forholdstallet. I den endelige rapporten fra KomRev Nord datert 16. juli 2021 ble delingsbrøken satt til 49,1 % til Hamarøy kommune og 50,9 % til Narvik kommune.

Med bakgrunn i inndelingslova har KomRev Nord og partene lagt til grunn at fast eiendom skal tilfalle den kommunen eiendommer ligger. Begge parter har innhentet verdivurdering av utvalgte eiendommer. Partene har også innhentet hver sin verdivurdering av Tysfjord kommunes aksjer i Nord Salten Kraft Holding AS og enkelte andre aksjeposter. I tillegg har det blitt lagt ned et betydelig arbeid i begge kommunene for å få oversikt over andre forhold som kan påvirke delingsoppgjøret. I forhandlingsmøtet mellom partene i 2021 ble alle hovedutfordringene som har vært oppe i prosessen gått gjennom for å finne en løsning. Løsningen som til slutt ble anbefalt av begge forhandlingsutvalgene inneholder en totalløsning som tar utgangspunkt i KomRev Nords rapport, men avviker på noen punkter.

Forhandlingsutvalgene kom til enighet om en løsning, økonomisk oppgjør, som innebærer at Hamarøy kommune overtar hele Tysfjord kommunes aksjepost i Nord Salten Kraft Holding AS mot at Hamarøy kommune samtidig overtar Narvik kommunes andel av Tysfjord kommunes gjeld med kr 91 millioner, fordelt på langsiktig og kortsiktig gjeld.

Den utjevningen som KomRev Nord hadde lagt opp til, hvor Narvik kommune skulle betale i overkant av kr 22 millioner til Hamarøy kommune på grunn av skjevfordelte eiendomsverdier inngår som en del av totalløsningen med bytte av aksjer mot gjeld, slik at det ikke skal ytes noe utjevning fra Narvik kommune.

Utover dette legges det opp til at eiendeler og gjeld fordeles i henhold til KomRev Nords rapport, herunder at Narvik kommune overtar hele Tysfjord kommunes andel i Hålogaland ressurselskap IKS, mens Hamarøy kommune overtar aksjene i Tysfjord Arbeidssamvirke AS, HT-Safe AS og AS kommunemineral.

Avtale om deling og økonomisk oppgjør ble vedtatt i respektive kommunestyre 16. desember 2021. Avtalen fastsatte at deling skal skje med utgangspunkt i balansedato 31. desember 2019. Avtale om økonomisk oppgjør ivaretar konkrete forhold knyttet til fordeling av aksjepost i Nord Salten Kraft Holding og fordeling av gjeld. Foreløpig deling som ble foretatt i årsregnskap 2020 er korrigert i 2021. Korrigering som følge av avtale om økonomisk oppgjør ga endringer i fordeling av inntekter fra utbytte og utgifter til renter og avdrag. Korrigeringer i årsregnskap 2021 for 2020 og 2021 fremkommer i tabell under.

Korrigerende avslutning i balansen	bokført verdi	
Hamarøy overtar alle langsiktige lån fra Narvik iht tabell:	58 930 760,32	Narvik kommunes andel- 50,9%
Narvik kommunes andel av kassekreditt (kortsiktig gjeld) overføres til Hamarøy	32 069 239,68	Justeres mot rest investeringsgjeld
Totalt	91 000 000,00	Endring balanseverdi langsiktig og kortsiktig gjeld
Aksjer NSKH AS:	Andel fra Narvik	
Hamarøy overtar hele aksjeposten fra Tysfjord.	31 968 291,47	Andel fra Narvik 50,9%. Utbytte for 2020 og 2021 motregnes.
Tysfjord ASVO AS	Andel fra Narvik	
Hamarøy overtar hele aksjeposten fra Tysfjord.	90 000,00	Ikke utbytte.
Hålogaland Ressurselskap IKS	Andel fra Hamarøy	
Narvik overtar hele andelsposten fra Tysfjord	53 000,00	Ikke utbytte
HT Safe AS	Andel fra Narvik	Er fordelt. Ikke utbytte.
Hamarøy overtar hele aksjeposten fra Tysfjord.	113 400,00	
Kommunemineral AS		
Hamarøy overtar hele aksjeposten fra Tysfjord.	Andel fra Narvik	Ikke utbytte.
	20 360,00	
Ofoten Brann IKS		
Hamarøy overtar hele aksjeposten fra Tysfjord.	Andel fra Hamarøy	Ikke utbytte.
	9 992,00	

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Rådmannen beskriver stillingen slik i sammenheng med måltallene:

Økt gjeld og økning i rentenivå gir isolert et press på økonomisk handlingsrom i årene framover. Parallelt har Narvik kommune utfordringer i drift av tjenestoområdene. Dette begrenser det vedtatte handlingsrommet og måltall om netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond.

Fremtidig vedtatte investeringer og nye investeringsbehov medfører derfor krav til overskudd i den ordinære driften, som vil redusere behov for lånefinansiering. For Narvik kommune må netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond øke i kommende økonomiplanperiode for å kompensere en høy gjeldsgrad.

Konsernets gjeldsgrad er svært høy og fordrer tilsvarende økt egenfinansiering i kommende økonomiplanperioden for å sikre nødvendig balanse, måloppnåelse og handlingsrom.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 13.05.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Narvik kommune

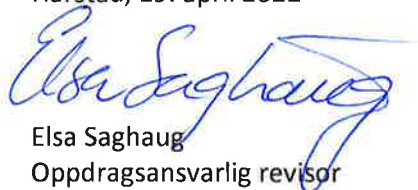
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Narvik kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Harstad, 19. april 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Narvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Narvik kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 23.517.100 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 19.099.709.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Narvik kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forhold vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2021. Disse forholdene ble håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt på disse forholdene.

Beskrivelse av sentrale forhold	Hvordan vår revisjon håndterte sentrale forhold
KOMMUNESAMMENSLÅING 1.1.2020 – DELINGOPPGJØR MELLOM NARVIK OG HAMARØY KOMMUNE	
Pr 1.1.2020 ble kommunene, Narvik, Ballangen og Tysfjord slått sammen. Tysfjord kommune ble delt mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune. I 2020 ble det gjort en <u>foreløpig</u> fordeling av balansen til Tysfjord kommune fordi endelig prosentfordeling ikke var klar samt at kommunene ikke var kommet til enighet på verdsettelse av anleggsmidler. Det ble i kommunestyre sak 138/21 den 16.12.21 inngått en avtale om fordeling som i hovedsak gitt ut på at Hamarøy kommune overtok aksjene i Nord Salten Kraft Holding AS mot at de også overtok lånegjeld og opparbeidet merforbruk/ tidligere års underskudd fra Tysfjord kommune. Delingen av balansen fra Tysfjord kommune inneholder flere elementer som prosentmessig fordeling, politisk avtale og andre fordelingsnøkler. Bokføringen er kompleks og omhandler manuelle beregninger og regnskapstekniske vurderinger/transaksjoner. Revisjon er planlagt ut fra høy iboende risiko og delingsoppgjøret har derfor vært en sentral del av revisjon av regnskap 2021. Vi har hatt særlig fokus på: • at det er enighet mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune om fordelingen av den enkelte balansekonto og innholdet i avtalen som er inngått • at bokføringen stemmer med avtalen og at endringer er gjort fra 1.1.2020/ 31.12.2019 • at Hamarøy kommune formelt har overtatt lånene slik vedtatt i den politiske avtalen Vi henviser til note 18 og 19 til regnskapet som omhandler delingsoppgjøret mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune.	Vi har i løpet av 2021 holdt oss oppdatert på status angående delingsoppgjøret. Ved revisjon av det avlagte årsregnskapet har vi utført omfattende kontroller for å sikre at bokføringen av delingsoppgjøret ikke er vesentlig feil. Vi har kontrollert; • Fordelinger mellom kommunene for bankkontoer, kortsiktige fordringer og gjeld. • Låneavdrag og renter –avtale om at Hamarøy kommune overtar lånegjelden. Avdrag og renter på Narvik kommunes andel for 2020/2021 tilbakeføres i regnskapet. • Deling av de enkelte balansepostene. Vi har innhentet bekreftelse fra Hamarøy kommune om at det er enighet om fordelingen. Vi har kontrollert at sum av fordelte beløp mellom Narvik kommune og Hamarøy kommune samsvarer med saldo i Tysfjord kommune pr 31.12.2019. • Vi har diskutert delingsbalansen med Hamarøy kommunes revisor. • Vi har diskutert regnskapstekniske problemstillinger med ekstern kompetanse i Norges kommunerevisorforbund • Vi har kontrollert at faktisk bokført inngående balanse i Narvik kommunes regnskap som kommer fra delingsoppgjøret samsvarer med inngått avtale. • Vi har innhentet dokumentasjon fra långiverne på at Hamarøy kommune har overtatt lånegjelden. For kassakreditten har vi ikke klart å få en slik bekreftelse pga. tidsfrister, men har fått signert avtale mellom kommunedirektørene i Narvik kommune og Hamarøy kommune, som bekrefter at Hamarøy kommune overtar kr 32 mill. av kassakreditten, ut over opprinnelig fordeling. Dette har vi vurdert som tilstrekkelig dokumentasjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen [eller annen øvrig informasjon] fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

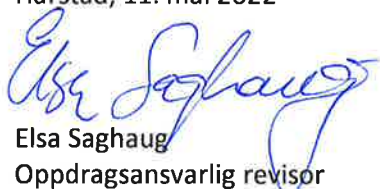
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Rådmannen avla fullstendig årsregnskap og årsberetning etter lovens frister som er 22.2 for årsregnskap og 31.3. for årsberetningen.

Harstad, 11. mai 2022



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor



NARVIK KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Narvik kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NARVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 23.5.2022 behandlet Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen i Narvik kommune, konsolidert årsregnskap, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 11.5.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Narvik kommune er gjort opp i balanse og med netto driftsresultat på kroner 25 517 100. Det konsoliderte regnskapet viser et netto driftsresultat på kroner 19 099 709 og er gjort opp med et merforbruk på kroner 1 449 292.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon.

Kommunestyrets vedtatte finansielle måltall skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne i et lengre perspektiv. Kommunens måltall er – med unntak av maksimalt tak på kapitalutgifter - ikke oppnådd.

Rådmannen skriver i årsberetningen at økt gjeld og økning i rentenivå isolert gir et press på økonomisk handlingsrom i årene framover, og kommunen har utfordringer i drift av tjenesteområdene. Dette begrenser det vedtatte handlingsrommet og måltall om netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond. Fremtidig vedtatte investeringer og nye investeringsbehov medfører krav til overskudd i den ordinære driften. Kommunen må øke sitt netto driftsresultat og avsetning til disposisjonsfond i kommende økonomiplanperiode for å kompensere for en høy gjeldsgrad. Konsernets gjeldsgrad beskrives også som svært høy og fordrer tilsvarende økt egenfinansiering i kommende økonomiplanperioden for å sikre nødvendig balanse, måloppnåelse og handlingsrom.

Revisjonsberetningen er avgitt etter gjeldende frist grunnet sent avlagt regnskap og er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet. I revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav konkluderer revisor positivt på alle forholdene.

Revisor har i beretningen beskrevet at det for årsregnskapet 2021 er foretatt omfattende kontroller for å sikre det ikke er vesentlig feil ved bokføringen av delingsoppgjøret mellom Narvik og Hamarøy av balansen for Tysfjord kommune.

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

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

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

Narvik, den 23. mai 2022

Boy-Arne Buyle
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 26/2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2021 – ELLAS MINNE BO- OG REHABILITERINGSSENTER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskaper ved Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter for 2021 til orientering.

Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2021, datert 4.5.2022.
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4, ble gjort gjeldende fra 1.4.2014.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av

revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene for to beboere ved Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter for 2021. Revisjonsberetningen er en normalberetning og inneholder ingen merknader.

Vedtak er basert på det ovenstående.

Finnsnes, den 12. mai 2022

Inger Johansen
daglig leder

Til
Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED ELLAS MINNE BO- OG REHABILITERINGSSENTER

Konklusjon

Vi har revidert Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenters beboerregnskaper for 2021 for 2 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2021 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Ellas Minne Bo- og rehabiliteringssenter, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon

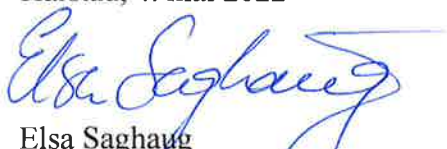
som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Harstad, 4. mai 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 27 /2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	--------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN - DATAPROBLEMER SKOLE

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Vedlegg:

Saksutredning:

Rådmannen er bedt om å møte og gi en orientering om dataproblemer i skolen.

Harstad, 16.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Narvik kommune	Saksnummer: 28/2022	Møtedato: 23.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Sikkerhetstiltak i norske kommuner i forbindelse med Russlands invasjon av Ukraina
2. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2021
3. Vedtak om fritak fra politiske verv – kontrollutvalget
4. Innkalling til møte i representantskapet – K-Sekretariatet IKS
5. Informasjon om møte i representantskapet – KomRev NORD IKS
6. Brev om valg til styret i KomRev NORD IKS

Vedlegg til saken:

1. Brev av 9.3.2022 fra KS
2. Brev av 21.3.2022 fra Narvik kommune
3. Brev av 22.3.2022 fra Narvik kommune
4. Brev av 8.4.2022 fra K-Sekretariatet IKS
5. Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD IKS
6. Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD IKS

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 16.5.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til landets kommunedirektører og ordførere

Vår referanse: 22/00785-1
Arkivkode: 0
Saksbehandler: Asbjørn Finstad
Deres referanse:
Dato: 09.03.2022

Sikkerhetstiltak i norske kommuner i forbindelse med Russlands invasjon av Ukraina

Russlands invasjon av Ukraina har gitt økt usikkerhet rundt trusselnivået i det digitale rom. Det er derfor nødvendig at alle kommuner nå vurderer sin egen sikkerhets- og sårbarhetssituasjon på bakgrunn av den pågående konflikten. I dette brevet, som er sendt til alle norske kommuner, kommer Kommunal- og distriktsdepartementet og KS med konkrete råd og anbefalinger til kommunene som følge av situasjonen, om hvordan kommune kan sikre sine kritiske funksjoner og tjenester.

Bakgrunn

Både Politiets Sikkerhetstjeneste og Etterretningstjenesten har advart mot statlige etterretningsoperasjoner i sine åpne trusselvurderinger. De nasjonale trusselvurderingene som kom 11. februar 2022, pekte på at Russland er en kjent trussel-aktør for Norge, og at den generelle trusselen om cyberoperasjoner fortsatt står ved lag.

Nasjonal Sikkerhetsmyndighet (NSM) har også kommet med klare råd til virksomheter om å forebygge og avverge cyberangrep.

Nasjonale anbefalinger

Per i dag vurderer ikke norske myndigheter at trusselnivået mot virksomheter er økt på bakgrunn av denne konflikten. Samtidig må det presiseres at situasjonsbildet kan endre seg raskt. I tiden fremover forventer norske sikkerhetsmyndigheter økt aktivitet med svindel, nettfisking og sosial manipulering. Derfor bør kommunene i tiden fremover prioritere å innarbeide en god sikkerhetskultur.

Nasjonal sikkerhetsmyndighet har utarbeidet en liste over prioriterte tiltak virksomheter kan iverksette i en skjerpet sikkerhetssituasjon¹, og som kommunene nå bør innarbeide i sitt pågående sikkerhetsarbeid.

Kommunal- og distriktsdepartementet og KS foreslår iverksetting av flere tiltak

Det er nødvendig at alle kommuner nå vurderer sin egen sikkerhets- og sårbarhetssituasjon. Kommunal- og distriktsdepartementet og KS anbefaler at alle kommuner iverksetter følgende undersøkelser og vurderer iverksetting av tiltak på følgende områder:

- 1) Sikkerhetsovervåkning
 - a) Verifiser om kommunen har nødvendig sikkerhetsovervåkning av IKT-systemer for å kunne oppdage dataangrep og datainnbrudd, og at kommunen har nødvendig bredredskap for å kunne håndtere dette.
 - b) Hvis kommunen selv ikke har driftsansvaret for IKT-systemer, må driftsleverandør(er) kontaktes for å verifisere om de har nødvendig sikkerhetsovervåkning av IKT-systemer, og i en forlengelse av dette, nødvendig beredskap for å håndtere et dataangrep og datainnbrudd.

- c) Kommunen bør etterspørre og verifisere hos leverandøren hvilke tiltak som er gjennomført for sikkerhetsovervåking og beredskap for å håndtere dataangrep og datainnbrudd.
- 2) Sikring av kritiske funksjoner og tjenester
- a) Verifiser om det er kartlagt hvilke funksjoner/tjenester i kommunen som anses som kritiske. Sjekk også hvilke konsekvenser det vil ha for kommunens funksjonsevne hvis IKT-systemene blir utilgjengelige, eller mister tillitt fordi data er manipulert eller på avveie.
 - b) Verifiser om kommunen har oppdaterte beredskap- og kontinuitetsplaner for bortfall av tjenester. Vurder videre om kommunen har nødvendig kapasitet til å opprettholde sin funksjonsevne, spesielt på kritiske tjenester, hvis IKT-systemer faller ut over lengere tid.
 - c) Verifiser om det finnes gjenopprettelsesrutiner, og om backup er plassert slik at denne ikke kan bli manipulert eller ødelagt.
 - d) Flere leverandører av programvare har utviklings- og supportavdelinger i landene som nå er involvert i konflikten. Verifiser med leverandør om hvordan leverandøren håndterer situasjonen hvis de har utviklings- eller supportavdeling i de aktuelle landene.
- 3) Beskytte tjenester som er tilgjengelig på Internett.
- Undersøk om to-faktor autentisering er implementert. Dette gjelder spesielt for digitale tjenester som er tilgjengelig over internett.
 - Hvis ikke, undersøk hvor fort dette kan implementeres, og hvilke risikoreduserende tiltak som er gjennomført for å beskytte slike tjenester.
- 4) Årvåkenhet og teknologi.
- Det bør sendes ut varsel til organisasjonen at alle bør være ekstra årvåke når de mottar e-post
 - Kommunen bør vurdere å kartlegge om det finnes konkrete interne eller eksterne trusler som kan utgjøre en risiko for kommunens funksjonsevne.
 - Se anbefalinger og tiltak publisert av JustisCERTⁱⁱ og HelseCERTⁱⁱⁱ, og følg opp der det er relevant.

Dersom man har ytterligere spørsmål om anbefalingene ovenfor, kan KS kontaktes på følgende e-post: fagradip@ks.no.

Kommunal- og distriktsdepartementet og KS følger situasjonen tett, og vil eventuelt komme tilbake med anbefalinger til kommunene om ytterligere tiltak.

Med vennlig hilsen



Kommunal- og distriktsminister



KS Styreleder

Kopi: Justis- og beredskapsdepartementet

ⁱ <https://nsm.no/fagomrader/digital-sikkerhet/nasjonalt-cybersikkerhetssenter/nyheter-fra-ncsc/digital-beredskap-i-en-skjerpet-situasjon/>

ⁱⁱ [https://justiscert.no/iustiscert-varsell-\[018-2022\]-\[tlphvit\]-krigen-i-ukraina-berorer-norske-virksomheter-sorg-for-tilstrekkelig-sikkerhet-mot-cyberoperasjoner](https://justiscert.no/iustiscert-varsell-[018-2022]-[tlphvit]-krigen-i-ukraina-berorer-norske-virksomheter-sorg-for-tilstrekkelig-sikkerhet-mot-cyberoperasjoner)

ⁱⁱⁱ <https://www.nhn.no/Personvern-og-informasjonsikkerhet/helsecert/anbefalte-sikkerhetstiltak>



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak

Vår ref
20/3404-120/FE-033//17

Deres ref.

Dato:
21.03.2022

Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Narvik kommunestyre - 015/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 til orientering.

Med hilsen

Mette Nergaard
Fagleder
Rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle

TØMMERBAKKV 8522
EIEN 77

BEISFJORD

Line Beathe Viklem Eidum
Tore Hunds Gate 14
8514 NARVIK

Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-122/FE-033//17

Deres ref.

Dato:

22.03.2022

Søknad om fritak for politiske verv - Kontrollutvalget jf Kommuneloven § 7-9

Narvik kommunestyre - 017/22:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

1. Marit Hienn innvilges fritak resten av perioden fra sitt verv som eksternt medlem i Kontrollutvalget jf. Kommuneloven § 7-9, 2. ledd.

2. Som nytt medlem velges Line Viklem Eidum

Med hilsen

Mette Nergaard
Fagleder
Rådmannens stab

Kopi til:

Boy-Arne Buyle
K-Sekretariatet lks

Snorres Gate 17 8514
Postboks 6600 9296
Stakkevollan

NARVIK
TROMSØ

Marit Hienn



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen


Reidar Karlsen
representantskapets leder

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
--	---	---	--	---	---

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
 Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 KPMG
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Steinar Torstensen	Nordlandsveien 78, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Torfinn Bø	Withs vei 29, 8484 Risøyhamn
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Anita Karlsen	Moanveien 315, 9470 Gratangen
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Svein-Magne Forsgren	Lilundsveien 29, 9350 Sjøvegan
Rakel Jensen	Dyrøy kommune, Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn
(representant ikke valgt)	Bardu kommune

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 22. april 2022 kl. 1100-1500

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 23.02.2022

Mvh

Leder representantskapet



Louis S. Edvardsen

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren
Representantskapets medlemmer

Deres ref:

Vår ref:

218/22-LAH

Saksbehandler:

lah@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 07

Dato:

23.02.2022

VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.1.2021, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 7 medlemmer med varamedlemmer. 6 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Funksjonstiden for styreleder, nestleder og styremedlemmer er to år. Halvparten av styremedlemmene velges hvert år. Varamedlemmer velges hvert år.

Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2021 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2020-2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2019-2023
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune	2019-2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune	2020-2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune	2020-2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2020-2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2021-2022:

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Robert Nilsen, Lødingen kommune

I tillegg til styremedlemmene som er på valg, har Bjørn-Gunnar Jørgensen uttrykt ønske om å fratre sin rolle som styremedlem.

Det tilsier at følgende styremedlemmer er på valg i 2022:

Styremedlemmer:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune

Varamedlemmer til styret:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Robert Nilsen, Lødingen kommune

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år.

Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvaltering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet. Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder

Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder

Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgnemnd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 22. april 2021, kl. 11.00.

Forslag sendes **innen 27. mars 2022** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

Kopi:

Kontrollutvalgene ved sekretariatene