



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

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 6/22/447.5.1/IJ

**Saksbeh.:** Tage Karlsen  
**E-postadr.:** [tage@k-sek.no](mailto:tage@k-sek.no)

**Telefon:** 48 03 83 83  
**Dato:** 31.1.2022

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

**Møtested:** Narvik rådhus, kommunestyresalen  
**Møtedato:** **Mandag 7. februar 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.

Rådmannen innkalles til sak 10/22.

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

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:  
- varamedlemmer

---

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Narvik kommune  
**Møtedato:** Mandag 7. februar 2022  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 8.12.2021	
02/22	Rådmannens svar – kontrollutvalgets sak 54/21: Saksbehandlingstid og gebyrpraksis i byggesaker	
03/22	Revisors rapportering – interimfasen og oppfølging av sak 27/21	
04/22	Oppfølging sak 44/21 ad. revisjonsbrev nr. 2	
05/22	Drøftelse – kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21	
06/22	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak</i> – notat fra KomRev NORD	
07/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
08/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
09/22	Referatsaker	
10/22	Kommunens varslingsrutiner og tilgjengelighet – orientering fra rådmannen	
11/22	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 1/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 8.12.2021**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Protokollen fra møtet 8.12.2021 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

Protokollen fra møte 8.12.2021

### **Saksutredning:**

Protokoll fra møtet 8.12.2021 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmen for gjennomgang etter møtet.

Harstad, 26.1.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## NARVIK KOMMUNE

# MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Narvik rådhus, møterom 225 formannskapsal 1  
Møtedato: 8.12.2021  
Varighet: 10.00 – 14.10

---

**Møteleder:** Boy-Arne Buyle  
**Sekretær:** Tage Karlsen

#### Faste medlemmer

Boy-Arne Buyle

Tommy Arne Nymo

Fredrik D. Kvensjø  
Marit Hienn  
Rakel A. Norum

#### Varamedlemmer

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

1. Siv Kvandal  
2. Ellen V. Pedersen

1. Stein Tore Auran

#### Fra utvalget møtte:

Boy-Arne Buyle	fast medlem	
Tommy Arne Nymo	fast medlem	
Fredrik D. Kvensjø	fast medlem	
Marit Hienn	fast medlem	(sak 68/21 – 73/21)
Rakel A. Norum	fast medlem	

#### Meldt forfall:

#### Fra Narvik kommune møtte:

#### Fra KomRev NORD IKS møtte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug  
Revisor Annita Hakvåg

---

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Inger Johansen  
Seniorrådgiver Tage Karlsen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

Saknr.	Tittel	Unntatt off.
68/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.11.2021	
69/21	Oppfølging vedtak i sak 58/21 – revisjonens uavhengighet	
70/21	Utsatt sak fra møte 15.11.2021 – Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021 – Narvik kommune	
71/21	Utsatt sak fra møte 15.11.2021 – Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021 – Narvik Havn KF	
72/21	Utsatt sak fra møte 15.11.2021 – Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021 – Narvik Vann KF	
73/21	Utsatt sak fra møte 15.11.2021 – Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelsesk kontroll	
74/21	Referatsaker	
75/21	Eventuelt	

**Sak 68/21****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 15.11.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møte 15.11.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 15.11.2021 godkjennes.

**Sak 69/21****OPPFØLGING VEDTAK I SAK 58/21 – REVISJONENS UAVHENGIGHET****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs redegjørelse og vurdering av revisjonens uavhengighet i brev av 30.11.2021 til orientering. Utvalget legger etter dette til grunn at problemstillingen vedrørende uavhengighet er avklart, og at revisors utsatte rapporteringer til kontrollutvalget kan gjennomføres.

**Behandling:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs redegjørelse og vurdering av revisjonens uavhengighet i brev av 30.11.2021 til orientering. Utvalget legger etter dette til grunn at problemstillingen vedrørende uavhengighet er avklart, og at revisors utsatte rapporteringer til kontrollutvalget kan gjennomføres.

**Sak 70/21****UTSATT SAK FRA MØTE 15.11.2021 – RAPPORTERING FRA REVISOR –  
PLANLEGGINGSFASEN –  
REVISJONSSTRATEGI 2021 – NARVIK KOMMUNE****Innstilling:**

Revisor rapporterte.

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 71/21****UTSATT SAK FRA MØTE 15.11.2021 – RAPPORTERING FRA REVISOR –  
PLANLEGGINGSFASEN –  
REVISJONSSTRATEGI 2021 – NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 72/21****UTSATT SAK FRA MØTE 15.11.2021 – RAPPORTERING FRA REVISOR –  
PLANLEGGINGSFASEN –  
REVISJONSSTRATEGI 2021 – NARVIK VANN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 73/21****UTSATT SAK FRA MØTE 15.11.2021 – RAPPORTERING FRA REVISOR –  
RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Behandling:**

Revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Sak 74/21**  
**REFERATSAKER**

**Saken gjelder:**

NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2.-3.2.2022

- Foreløpig program

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*«Saken tas til orientering.»*

Forlaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 75/21**  
**EVENTUELT**

Kontrollutvalgsleder gjennomgikk dokumentasjon fra kontrollutvalgslederopplæringen til Forum for Kontroll og Tilsyn.

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om kommunens varslingsrutiner og tilgjengelighet.

*Møteprotokollen er ikke godkjent av kontrollutvalget. Protokollen legges fram for godkjenning i kontrollutvalgets møte 7.2.2022. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at endringer kan skje.*

Neste møte avholdes 7.2.2022.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 2/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**RÅDMANNENS SVAR – KONTROLLUTVALGETS SAK 54/21:  
SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYRPRAKSIS I BYGGESAKER**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg:**

1. Brev av 22.12.2021 fra Narvik kommune
2. Skjema – sidemannskontroll

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 13.10.2021 i sak 54/21:

1. *Rådmannen bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.*
2. *Rådmannen bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av nye Narvik kommune.*
3. *Svarfrist er 15.11.2021*

Rådmannen har svart ved brev av 22.12.2021 fra enhetsleder areal og samfunnsutvikling.

I brevet redegjøres for kommunens rutiner. I tillegg til redegjørelsen er det vedlagt rutine for «sidemannskontroll» og oversikt over behandlet saker med markering av saker hvor det er foretatt gebyrreduksjon. Den samlede oversikt over saker er relativt omfattende, og sekretariatet vurderer det som unødvendig å legge disse ved saken til kontrollutvalget. Listene vil være tilgjengelig for fremvisning i kontrollutvalgsmøtet, om dette skulle ønskes.

Dette er ikke en grundig undersøkelse som innebærer kontroll av enkeltsaker. Rådmannens svar er likevel en klar indikasjon på at internkontrollen fanger opp saker hvor gebyret skal reduseres på grunn av lang saksbehandlingstid. Sekretariatet er tilfreds med svaret.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 26.1.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Langnes  
9296 TROMSØ

<b>Deres ref.:</b>	<b>Vår ref.:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Dato:</b>
	20/3404 - 102 - MDK 21/72322	Marianne Dobak Kvensjø 76 91 35 19	22.12.2021

## **Redegjørelse av kommunens praksis etter byggesaksforskriften § 7-4**

Det vises til kontrollutvalget sitt vedtak hvor det bes om :

1. Rådmannen bes gis en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyr i byggesaker som er fastsatt i byggeforskriften §7-4
2. Rådmannen bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av nye Narvik kommune.
3. Svarfrist 15.11.21

Vi beklager at svarfristen er oversittet.

### **Redegjørelse om praksis**

I tillegg § 7-4 i byggeforskriften viser vi til byggesaksforskriften § 7- 6 som sier at

Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntreer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.

Det gis automatisk redusert gebyr eller bortfall av gebyr i slike saker. Det betyr at tiltakshaver ikke trenger å be om eller på annen måte gjøre kommunen oppmerksom på dette. Det er den enkelte saksbehandler som er ansvarlig for dette gjøres. Ved vedtak i kommunen blir tiltakshaver også gjort oppmerksom på gebyr i saken, her fremkommer det dersom det er gis reduksjon i gebyr etter denne paragrafen. Som en del av vår kvalitetssikring og internkontroll er det alltid to personer som signerer et vedtak iht delegering. Dermed sikres også dette i kontrollen av vedtaket. Rutinen for dette legges ved som vedlegg.

Kommunen har ikke egne rapporter på dette. Vi har dessverre ikke et digitalt system som registrerer eller tar ut egne rapporter på dette. Det betyr at kommunen manuelt utarbeider en slik oversikt, og det er gjort i denne saken. Kommunen sine rapporter på byggesak genereres ut fra hva man i KOSTRA ønsker rapporter på. Vi vil vurdere om dette er noe som

bør inngå i enhetens rapporteringer. Eller hvordan man mer hensiktsmessig kan få utarbeidet en slik oversikt.

Som kjent ble Narvik ny kommune i 2020. Det var svært ulik saksbehandling i de tre gamle kommunene. For saker som er overført fra tidligere Tysfjord og Ballangen inn i ny kommune, og delvis også kommet inn i 2020 har det grunnet tidligere saksbehandling og mangelfull dokumentasjon/ arkiv vært utfordrende å nå fristene etter plan og bygningsloven. Det er gjort svært mange grep for sikre og rette opp dette i nye Narvik kommune.

Vedlagt finner dere oversikt som dere ber om i punkt 2. Oversikten viser delegerte vedtak for tjenesteområdet og vi har merket av med gult og egen kolonne for saker dere har særlig bedt om at vi redegjør for. For 2021 er oversikten til og med vedtak fattet ved utgangen av november.

Med hilsen

Marianne Dobak Kvensjø  
Enhetsleder  
Areal og samfunnsutvikling

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Vedlegg:**

Vedtaksliste Narvik kommune delegerte vedtak 2020 med redusert gebyr	1569083
Vedtaksliste Narvik kommune delerte vedtak 2021 tom nov redusert gebyr	1569084
Sidemannskontroll - rutine og Sjekkliste for signering av vedtak rev 2018	1569085

**Kopi til:**

Lars Norman Andersen	Plan næring kultur og teknisk drift
Rolf Lossius	Virksomhetsstyring

<b>Sjekkliste for signering av vedtak - er dette ok?</b>		<b>Ja/nei/kommentar</b>
1	Er sjekklistene fylt ut og ok?	(saksbehandler)
2	Er dokumentet/-ene ført rett i websak?	(U dok og gradering)
3	Er habilitet avklart i saken?	(se sjekkliste)
4	Er overskrifta rett?	(blir enklere snart)
5	Er det klart hva søknaden og tillatelsen gjelder?	
6	Er det vist til rette planer?	KDP, regplan o.l
7	Er generelle forhold i byggesaken ivaretatt? - vei, vann, avløp, sikkerhet, UU, plassering, ansvarsretter	Kort i saksutredning
8	Er spesielle forhold i byggesaken ivaretatt? - tilpasning til terreng, omgivelser, estetikk, nabomerknader	Kort i saksutredning
9	Er riktig lov/forkrift/hjemmel brukt?	Gml/ny pbl
10	Er det dispensasjon - er det sammenheng mellom vurdering og vedtak?	Les
11	Er vedtaket det enheten er enig om (praksis) eller omstridt?	Avklares tidlig i saken
12	Er et eventuelt avslag hjemlet og begrunnet?	Les
13	Er tidsbruken korrekt og saken innen for lovpålagt frist?	12 uker og gebyr
14	Er det beregnet rett gebyr?	Sjekkes
15	Er vedlegg og kopimottaker rett?	Sjekkes
16	Er klassering satt på dokument og vedlegg?	Sjekkes
17	Er det noe i saken som er relevant for læring (LEAN)?	Ta med til fellesmøte?



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik Kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN OG OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 27/21**

### **Innstilling til v e d t a k:**

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra interimfasen til orientering.
2. Revisor har rapportert om oppfølging av kontrollutvalgets vedtak i sak 27/21 angående revisjonsbrev nr. 1, og kontrollutvalget finner ikke grunn for ytterligere oppfølging av revisjonsbrevet.

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte samt oppfølging av revisjonsbrev nr. 1.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:                      Kontrollutvalgssak 27/21

### **Saksutredning:**

#### **A. RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN**

##### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## **2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER**

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

## **3. KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR**

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

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

Følgende er beskrevet i veilederen:

### *Orientering fra interimfasen*

*Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:*

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 8.12.2021, jf. sak 70/21. I denne rapporteringen ble det også delvis rapportert fra interimfasen. I inneværende møte rapporterer revisor om det som er utført av revisjonsarbeid etter møtet 8.12.21.

Rapportering om årsoppgjørphasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

## **B. RAPPORTERING FRA REVISOR – OPPFØLGING AV VEDTAK I SAK 27/21**

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.5.2021 i sak 27/21 revisjonsbrev nr. 1 – *Årsregnskap 2020* - der følgende vedtak ble fattet:

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

Revisjonsbrevet beskrev nærmere revisors presisering i revisjonsberetningen for 2020 som omhandlet delingsoppgjøret for Tysfjord kommune. Både Hamarøy kommune og Narvik kommune hadde sendt begjæring om at delingsoppgjøret for Tysfjord kommune skulle fastsettes av statlig oppnevnt skjønnsnemd. Regnskapet for 2020 var avlagt etter enighet mellom kommunene om foreløpig fordeling av Tysfjord kommune sin balanse.

Utfallet av saken forelå ikke ved tidspunktet for avgivelse av revisjonsberetningen, og revisor hadde ikke forutsetning for å kunne vite om det endelige utfallet vill kunne påvirke regnskapet til Narvik kommune.

Narvik kommune og Hamarøy kommune er kommet til enighet i delingsoppgjøret for Tysfjord kommune, jf. kommunestyresak 138/21 (ligger som referatsak i innværende møte).

Iht. vedtaket i sak 27/21 (referert ovenfor) vil revisor orientere kortfattet om hva utfallet i delingsoppgjøret innebærer. Hva dette vil si i forhold til økonomiske tallstørrelser antas å fremkomme som noteopplysning til kommunens årsregnskap for 2021. Sekretariatet antar at revisor kan si noe om hvilken betydning dette har for regnskapsavleggelsen for årsregnskapet 2021 der fristen er 22.2.

Finnsnes, den 27. januar 2022

Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 4/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

## OPPFØLGING SAK 44/21 AD. REVISJONSBREV NR. 2

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til revisjonens oppfølging av vedtak i sak 44/21 gitt i brev av 17.12.2021 ad. revisjonsbrev nr. 2. Revisjonen har vurdert at brevet er tilfredsstillende besvart av kommunen, og kontrollutvalget avslutter saken.

### Saken gjelder:

Oppfølging av sak 44/21 ad. revisjonsbrev nr. 2 – *kvalitetssikring av årsregnskapet.*

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Brev av 17.12.2021 fra KomRev NORD  
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 44/21 og 28/21

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 2.9.2021, jf. sak 44/21, svar på revisjonsbrev nr. 2 – *Kvalitetssikring av årsregnskap 2020*, der følgende vedtak ble fattet:

- 1. Kontrollutvalget viser til kommunens svar i brev av 8.7.2021 samt revisjonens vurdering i brev av 18.8.2021 angående revisjonsbrev nr. 2, og tar saken til foreløpig orientering.*
- 2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens svar ikke gir tilstrekkelig informasjon for å kunne vurdere om alle av revisjonens merknader er imøtekommet. Revisor opplyser at forholdene vil bli fulgt opp videre i løpet av høsten.*

3. *Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra revisor om kommunen har iverksatt evt. planlegges iverksatt tiltak for å kunne imøtekomme revisors merknader. Svarfrist 25.11.2021.*

Selve revisjonsbrevet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 18.5.2021, jf. sak 28/21.

Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandlet en beskrivelse av manglende interne kvalitetskontroller ved avslutning av kommunens årsregnskap for 2020. Som følge av vesentlige feil måtte det gjennomføres korrigeringer og nye regnskaper avlegges. Feilene gjaldt amortisering av tidligere års premieavvik, dokumentasjon av bundne driftsfond og beregning av minimumsavdrag.

Svar på revisjonsbrevet ble gitt i brev av 8.7.2021 fra Narvik kommune ved leder for økonomi Sølvi Simonsen, og ble behandlet i møte 2.9.2021 i sak 44/21. I samme sak forelå revisjonens vurdering av kommunens svar, gitt i brev av 18.8.2021. Oppsummert opplyste revisjonen at svaret var for lite beskrivende for å kunne vurdere om det er satt i gang tiltak som sikrer en bedre kvalitet av neste regnskapsavleggelse. Avslutningsvis i brevet var følgende beskrevet:

*Vi vil i løpet av høsten, i møte med ledelsen, ta opp forhold som er omtalt i revisjonsbrevet. Dette slik at vi får en nærmere redegjørelse over hvilke tiltak som er iverksatt eller planlagt med hensyn til forbedret kvalitetssikring av årsregnskapet.*

På denne bakgrunn ble vedtak fattet i sak 44/21 som nevnt innledningsvis.

## **2. Oppfølging av vedtak i sak 44/21**

KomRev NORD har i brev av 17.12.2021 gitt en redegjørelse for oppfølging av forholdet omtalt i revisjonsbrevet og vedtak i sak 44/21. Revisor opplyser at kommunen innfører kvalitetssikring ved neste regnskapsavleggelse som skal sikre at regnskapet har bedre kvalitet på bakgrunn av informasjon som revisjonen har fått i møte med ledelsen i kommunen. Avslutningsvis opplyser revisor at svaret vurderes som tilfredsstillende.

Det vises til omtale i vedlegg.

## **3. Sekretariatets vurdering**

Etter sekretariatets vurdering er det ikke grunn for nærmere oppfølging av kontrollutvalget.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, den 21. januar 2022

Inger Johansen  
daglig leder

Kontrollutvalget i Narvik kommune

Kopi: rådmann  
økonomisjef

Deres ref:

Vår ref:

18/2021

Saksbehandler:

Annita J. Hakvåg  
ah@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 21

Dato:

17.12.2021

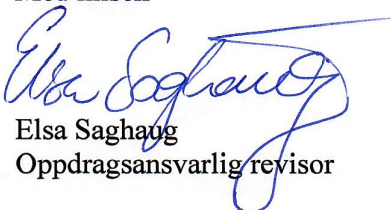
## Endelig vurdering av svar på revisjonsbrev nr 2 – kvalitetssikring av årsregnskap 2020

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 28/21 der vi blir bedt om å vurdere kommunens svar på revisjonsbrev nr. 2. Økonomileder har besvart brevet 8.7.2021. Vår vurdering i sak 44/21 var at kommunens svar var lite konkret og at vi ville ta opp forholdet i møte med ledelsen.

Møte med ledelsen i Narvik kommune ble gjennomført 16.12.21 hvor vi diskuterte kvalitetssikring av regnskapet. Kommunen innfører kvalitetssikring ved neste regnskapsavleggelse som skal sikre at regnskapet har bedre kvalitet.

Vår vurdering er at en slik innføring av rutiner for kvalitetssikring skal sikre at lignende feil ikke oppstår og svaret vurderes derfor som tilfredstillende

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## DRØFTELSE – KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 134/21 OG 135/21

### Innstilling til v e d t a k:

*Saken fremmes uten innstilling til vedtak*

### Vedlegg:

1. Melding om vedtak – kommunestyrets sak 134/21
2. Melding om vedtak – kommunestyrets sak 135/21
3. E-post av til ordføreren

### Saksutredning:

#### 1. Innledning/bakgrunn for saken

Kommunestyret fattet følgende likelydende vedtak i sak 134/21 og 135/21:

*«Saken utsettes*

*Gruppelederne og kontrollutvalgets leder, med støtte av kontrollutvalgets sekretariat utarbeider et forslag til vedtak i sakene 134/21 og 135/21, herunder å samordne til en sak dersom dette er naturlig.*

*«Dette fremmes for kommunestyret i første ordinære møte i 2022.»*

Vedtaket er oversendt til kontrollutvalgets sekretariat ved brev av 17.12.2021.

De to sakene dreier seg om kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget for så vidt gjelder undersøkelse om salg av industriområdet Ballangsløira (kommunestyresak 41/21, 101/21 og 135/21) og bestilling av etikkrapport (kommunestyresak 95/21 og 134/21).

For så vidt gjelder den første saken har kontrollutvalget ved sin behandling av sak 40/21 fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 41/21, hvor kontrollutvalget bes om å foreta en gjennomgang av sakskomplekset om salget av næringsarealet Ballangsløira.*

2. *Kontrollutvalget legger til grunn at gjennomgangen gjennomføres som et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor ressursene til forvaltningsrevisjon som ligger i kommunens avtale med KomRev NORD. I så fall medfører dette en endring i plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret i sak 88/21.*

*Alternativt kan prosjektet skje ved kjøp av tjenester. I så fall må det bevilges midler. Kontrollutvalget har ikke forutsetninger for å vurdere størrelsen på en slik bevilgning på nåværende tidspunkt.*

3. *Kontrollutvalget ber kommunestyre avklare hvorvidt kommunestyrets vedtak skal gjennomføres som en omprioritering innenfor plan for forvaltningsrevisjon.*

Kontrollutvalgets anmodning om avlaring av ressursene til en slik undersøkelse er ennå ikke besvart av kommunestyret. Kontrollutvalgets vedtak ble fattet 16.6.2021 og umiddelbart oversendt til ordføreren som sak til behandling i kommunestyret.

Saken om etikkrapport (kommunestyrets sak 95/21) ble behandlet av kontrollutvalget i møte 15.11.21 (sak 62/21). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til saksutredningen i utvalgets sak 62/21 og ber kommunestyret avklare og presisere hvilke forhold som ønsker undersøkt ved kommunestyrets vedtak i sak 95/21 om utarbeidelse av etikkrapport.*
2. *Kontrollutvalget legger til grunn at prosjektet gjennomføres som forvaltningsrevisjon og prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon.*
3. *Ressursbehovet søkes avklart når presisering i henhold til vedtakets pkt. 1 foreligger.*

## **2. Problemer knyttet til kontrollutvalgets rolle**

Sekretariatet vurderer vedtaket som problematisk i forhold til både kontrollutvalgets og sekretariatets rolle. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av kommuneloven med tilhørende forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalgets oppgaver er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen og å utøve sitt lovpålagte påseeransvar med kommunens revisjon. Regelverket fastsetter også noen begrensninger i kontrollutvalgets mandat. Det viktigste her er forskriftens § 1: «Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.»

Denne bestemmelsen må forstås som et uttrykk for den prinsipielle forutsetning at kontrollutvalget ikke skal ha noen politisk funksjon. Prinsipielt må det være slik at kontrollutvalgets formelle rolle vis a vis kommunestyret er å utføre de kontrolloppgaver kommunestyret pålegger utvalget, samt å rapportere til kommunestyret om forhold som det etter lov og forskrift, oppdrag fra kommunestyret eller utvalgets egen vurdering skal rapportere til kommunestyret. Ut over dette skal ikke kontrollutvalget være involvert i kommunestyrets arbeid og saksbehandling.

Som følge av den hierarkiske struktur, hvor kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret, kan ikke kontrollutvalget kontrollere kommunestyrets saksbehandling. Men kontrollutvalget har likevel anledning til å underrette kommunestyret dersom dette har fattet

eller er i ferd med å fatte lovstridige vedtak. Kontrollutvalget kan altså måtte påpeke feil begått av kommunestyret selv. Dette er også et moment som tilsier at kontrollutvalget ikke skal være direkte involvert i kommunestyrets virksomhet.

Å bistå kommunestyret med å utforme innholdet i vedtak er ikke en oppgave som tilligger kontrollutvalget. At bestillingen også fremstår som problematisk ettersom kommunestyret allerede har fattet vedtak er en annen, men ikke uvesentlig side ved saken. Det formodes at dette er en situasjon som lovgiver neppe har sett for seg at et kontrollutvalg kunne havne i. I saker som legges fram for kommunestyret er utgangspunktet at rådmannen etter kommunelovens § 13-1 tredje ledd har ansvaret for at saken er forsvarlig utredet før behandlingen i kommunestyret. Unntak fra dette er saker som kontrollutvalget fremmer for kommunestyret, hvor innstillingsretten tilligger kontrollutvalget og ansvaret for saksforberedelsen påhviler dets sekretariat i henhold til § 23-7 annet ledd.

### **3. Problemer knyttet til involvering av kontrollutvalgets leder og sekretariat**

Kontrollutvalget er et kollegialt organ som behandler saker ved å fatte vedtak i utvalgets møter. Kontrollutvalgsleder har ansvaret for å utarbeide saksliste til utvalgets møte. Leder tar imot henvendelser til utvalget og uttaler seg på vegne av utvalget. Ut over dette har ikke utvalgsleder noen andre funksjoner enn de som er forankret i utvalget. Sekretariatet vurderer at den behandlingsformen som kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21 innebærer ikke er i samsvar med de begrensninger som dette innebærer. Utvalgsleder opptre ikke på egne vegne når han altså i vedtaket forutsettes å delta som kontrollutvalgsleder. Han opptre heller ikke på vegne av kontrollutvalget, ettersom kontrollutvalget ikke har besluttet det.

For så vidt gjelder sekretariatet er dets oppgaver bestemt i § 23-7, 1. og 2. ledd:

*«Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.»*

*«Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.»*

Sekretariatets oppgaver er også omtalt i forskrift om kontrollutvalget og revisjon § 7, uten av dette tilfører noe ut over lovbestemmelsen:

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

Kompetansen til å pålegge sekretariatet oppgaver er i komml. § 23-7, 5. ledd tillagt kontrollutvalget alene:

*«Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.»*

Dette innebærer at heller ikke sekretariatet har noe handlingsrom til å opptre på bestilling fra andre, og at sekretariatet må ha hjemmel i et kontrollutvalgsvedtak for å utføre andre handlinger enn de som er hjemlet i lov, forskrift eller reglement. Sekretariatet kan dermed ikke bistå i henhold til forutsetningene i kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21 uten at det skjer i henhold til vedtak i kontrollutvalget.

#### 4. Foreliggende alternativer

Etter sekretariatets vurdering har kontrollutvalget følgende handlingsalternativer.

1. Kontrollutvalget kan melde til kommunestyret at vedtaket i kommunestyrets sak 134/21 og 135/21 ikke er gjennomførbart for så vidt gjelder forutsetningen om medvirkning fra kontrollutvalgets leder og sekretariat.
2. Kontrollutvalget kan stille seg positivt til et møte med gruppelederne, hvor utvalget som sådant og sekretariatet, eventuelt bare utvalgets leder og sekretariatet, kan bidra for å avklare roller, kontrollutvalgets mandat og funksjon og utvalgets handlingsrom

I begge tilfeller kreves et vedtak fra kontrollutvalget.

Ordføreren er i e-post av 13.1.2022 gjort oppmerksom på sekretariatets vurdering av problemene vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21. Sekretariatet har foreløpig ikke fått svar på henvendelsen.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad, 26.1.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



Mottakere ifølge liste

## Melding om vedtak

**Vår ref**

20/3404-100/FE-033//17

**Deres ref.**

**Dato:**

17.12.2021

## Kontrollutvalgssak 62/21 - Kst.sak 95/21 - Etske retningslinjer

Narvik kommunestyre - 134/21:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Saken utsettes

Gruppelederne og kontrollutvalgets leder, med støtte av kontrollutvalgets sekretariat utarbeider et forslag til vedtak i sakene 134/21 og 135/21, herunder å samordne til en sak dersom dette er naturlig.

Dette fremmes for kommunestyret i første ordinære møte i 2022.

Med hilsen

Mette Nergaard  
konsulent  
Soa\_Navn

**Kopi til:**

K-Sekretariatet lks

Postboks 6600  
Stakkevollan

9296

TROMSØ





Mottakere ifølge liste

## Melding om vedtak

Vår ref

20/3404-99/FE-033//17

Deres ref.

Dato:

17.12.2021

### Kontrollutvalgssak 63/21 - Kst.sak 101/21. Interpellasjon ang. Ballangслеira.

Narvik kommunestyre - 135/21:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Saken utsettes

Gruppelederne og kontrollutvalgets leder, med støtte av kontrollutvalgets sekretariat utarbeider et forslag til vedtak i sakene 134/21 og 135/21, herunder å samordne til en sak dersom dette er naturlig.

Dette fremmes for kommunestyret i første ordinære møte i 2022.

Med hilsen

Mette Nergaard  
Fagleder  
Rådmannens stab

#### Kopi til:

K-Sekretariatet Iks

Postboks 6600  
Stakkevollan

9296

TROMSØ

**Fra:** [Tage Karlsen](#)  
**Til:** [ordfører@narvik.kommune.no](mailto:ordfører@narvik.kommune.no)  
**Kopi:** [Boy-Arne Buyle](#); [Inger Johansen](#)  
**Emne:** ad kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21  
**Dato:** torsdag 13. januar 2022 13:18:00

---

Kommunestyrets vedtak i sakene 134/21 og 135/21 forutsetter en viderebehandling i kommunestyrets første møte i 2022.

Jeg viser til kommunestyrets vedtak i sak 134/21 og 135/21.

Disse vedtakene legger, så vidt jeg forstår, opp til et samarbeid mellom gruppelederne og kontrollutvalgslederne, med bistand fra kontrollutvalgets sekretariat, for å fremlegge forslag til vedtak (evt. presisering av kommunestyrets tidligere vedtak?).

Dette er en svært uvanlig arbeidsform. For det første er kommunestyret og kontrollutvalget to helt adskilte folkevalgte organer. Det tilligger ikke kontrollutvalget å delta i utarbeidelsen av kommunestyresaker eller vedtak, ut over de saker som kommer fra kontrollutvalget selv. Kontrollutvalget har innstillingsrett i kontrollutvalgets egne saker, og er ved lov pålagt innstillingsplikt i noen sakstyper. Ut over dette skal ikke kontrollutvalget påvirke innstillinger til og vedtak i kommunestyret. Kontrollutvalget virker i et hierarkisk system, hvor utvalget er underlagt kommunestyret. Kontrollutvalget har adgang til å undersøke folkevalgte organers saksbehandling, og kan påpeke eventuelle saksbehandlingsfeil, men har ikke adgang til å overprøve politiske prioriteringer. Når det gjelder kommunestyret har kontrollutvalget som underordnet organ i utgangspunktet kun anledning til å orientere kommunestyret dersom utvalget ser at kommunestyret har fattet eller er i ferd med å fatte ulovlige vedtak. Selv om det er en liten kontrolladgangen kontrollutvalget har i forhold til kommunestyret, understreker det at kontrollutvalget ikke bør tilrettelegge for vedtak i andre saker enn de sakene kontrollutvalget selv oversender til kommunestyret. Disse to sakene kommer ikke fra kontrollutvalget, men fra kommunestyret selv. Dette tilsier at kontrollutvalget ikke bør involveres i utformingen av kommunestyrevedtak. Og for å videreføre resonnetet: Vedtakene i sak 134/21 og 135/21 omtaler ikke kontrollutvalget, men kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretariat. Prinsipielt har ikke kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretariat noen funksjon ut over det som er forankret i kontrollutvalget som organ. De to kommunestyrevedtakene er derfor problematiske. Det kan være at det ville vært hensiktsmessig med et møte mellom de aktører som omfattes av vedtaket for å avklare roller, kontrollutvalgets mandat og funksjon og kanskje også utvalgets handlingsrom. Jeg **ber ordføreren vurdere** dette og gi en tilbakemelding så snart det lar seg gjøre.

Dette er i så fall også noe som må forelegges kontrollutvalget på forhånd. Kontrollutvalgets første møte i 2022 avholdes 7. februar. Det innebærer at det under ingen omstendigheter kan foreligge noe til behandling i kommunestyrets første møte i 2022.

Med vennlig hilsen

**Tage Karlsen**  
Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Tlf. 480 38383

E-post: [tage@k-sek.no](mailto:tage@k-sek.no)

Postadresse: Postmottak, 9479 Harstad



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET SAKSBEHANDLING OG  
OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – NOTAT FRA KOMREV NORD**

**Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 20.1.2022 angående status i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak», og tar saken til orientering.

**Vedlegg:**

Notat av 20.1.2022 fra KomRev NORD

**Saksutredning:**

**Bakgrunn for saken**

Kontrollutvalget bestilte i møte 10.3.2021 i sak 13/21 et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot saksutredning og oppfølging av politiske vedtak. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 18.5.2021 jf. sak 32/21.

Problestillingene i prosjektet som søkes besvart 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 fremgikk videre av prosjektskissen at forventet ferdigstillelse er «Primo 2022» og forventet ressursbruk er 400 timer.

**Notat datert 20.1.2022 fra KomRev NORD**

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevir for arbeidet så langt og status i prosjektet. Oppsummert opplyser revisor at anslått ferdigstillelse og bruk av ressurser (timer) er iht.

opplysninger i overordnet prosjektskisse. Forvaltningsrevisjonsrapporten antas oversendt til sekretariatet i mars under forutsetning av at fremdriften går som planlagt.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 27. januar 2022

Inger Johansen  
daglig leder

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Narvik kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 20.1.2022

### **STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN «SAKSUTREDNINGER OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK»**

Vi viser til kontrollutvalgets sak 32/21, hvor utvalget behandlet og vedtok overordnet prosjektskisse med tilhørende notat for forvaltningsrevisjonen. I dette notatet redegjør vi for arbeidet så langt og status i forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisjonen har tre 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?*

De to første problemstillingene gjelder kommunens systemer og rutiner for henholdsvis saksutredninger og oppfølging av politiske vedtak. Problemstilling 3 gjelder undersøkelser av om konkrete, utvalgte vedtak fattet av kommunestyret blir fulgt opp som forutsatt, det vil si i tråd med ordlyden i vedtaket.

Vi har gjort utvalget av vedtak som skal undersøkes oppfølgingen av under problemstilling 3. I notatet som fulgte vår overordnede prosjektskisse redegjorde vi for at vi ville velge ut vedtak fattet i 2019 og 2020. Dette for at administrasjonen skal ha hatt tilstrekkelig tid til å følge opp vedtakene vi undersøker. Kommunestyret behandler mange ulike saker, og noen vedtak vil ta noe tid å følge opp. I vårt utvalg har vi valgt ut vedtak fattet etter kommunevalget 2019 og vedtak fattet i 2020. Med bakgrunn i at Narvik kommune ble en ny, sammenslått kommune fra 1.1.2020, har vi vurdert det som hensiktsmessig å velge ut vedtak etter konstituering av kommunestyre for denne kommunen. Et vedtak består ofte av flere punkter. Vi har totalt valgt ut 46 vedtakspunkter fordelt på 27 kommunestyrevedtak for nærmere undersøkelse av administrasjonens oppfølging. 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 besvare problemstilling 3 har vi bedt om en del informasjon/dokumentasjon fra kommunen. Vi vil få tilbakemelding på våre spørsmål i slutten av januar. For å besvare problemstilling 1 og 2 har vi innhentet aktuelle retningslinjer og rutiner samt fått muntlige

opplysninger. For alle problemstillingene kan det være behov for å innhente supplerende opplysninger før vi avslutter datainnsamlingen.

Oppsummert er status i forvaltningsrevisjonen at den er i henhold til anslått ferdigstillelse i overordnet prosjektskisse (primo 2022). Forvaltningsrevisjonen vil også bli gjennomført innenfor anslått timebruk i overordnet prosjektskisse (400 timer). Vi anslår at rapporten fra forvaltningsrevisjonen kan oversendes K-sekretariatet i mars, under forutsetning av at kommunen overholder frister vi setter i forbindelse med ferdigstillelse av rapporten.

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø  
Forvaltningsrevisor og prosjektleder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 7/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.*

### Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2021

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 77 nr. 6 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2021. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 28.1.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





**NARVIK KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

**ÅRSRAPPORT 2021**

## 1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Den nye kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2019, nr. 904.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har fem medlemmer og syv varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte nye kommuneloven at også «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*» heller ikke er valgbare.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap*» heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget har hatt følgende sammensetning i 2021:

#### **Faste medlemmer**

1. Boy-Arne Buyle (leder) Krf
2. Tommy Nymo (nestleder) A
3. Fredrik D. Kvensjø
4. Marit Hienn
5. Rakel Norum

#### **Varamedlemmer Krf**

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

#### **Varamedlemmer A**

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

#### **Varamedlemmer for 3-5**

Stein-Tore Auran

### **3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET**

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt til utvalgets medlemmer og ordføreren.

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

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

K-Sekretariatet IKS forestod saksutredning og sekretærfunksjoner.

## 4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021

### 4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

### 4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt åtte møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 75 saker.

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

Utvalgets arbeid har vært påvirket av pandemien, men utvalget har utført sine oppgaver.

### **4.3 De vesentligste forhold som ble behandlet i 2021**

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes:

#### **REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:**

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisors – Narvik kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020**  
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon. .
- ✓ **Uttalelse om Narvik kommunes årsregnskap for 2020**  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2020.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020**
- ✓ **Uttalelse om Narvik Havn KFs årsregnskap for 2020**  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2020.
- ✓ **Rapportering fra revisor – Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap for 2020**
- ✓ **Uttalelse om Stetindhallen Tysfjord KFs årsregnskap for 2020**  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2020.
- ✓ **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko og Vesentlighetsvurdering for 2020**  
Risiko- og vesentlighetsvurderingen ble presentert for kontrollutvalget.
- ✓ **Revisors attestasjonsuttalelse - etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning (2020)**

Etterlevelseskontrollen er rettet mot tilskudd til private barnehager. Kontrollen avdekket ikke forhold som indikerer brudd på de aktuelle bestemmelsene som er lagt til grunn for kontrollen.

- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**  
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.
- ✓ **Revisjonens uavhengighet**  
Sekretariatet ble kjent med opplysninger som tilsa at relativt nyansatt revisor ikke oppfylte forskriftsbestemt krav til uavhengighet. Videre rapportering fra KomRev NORD ble stanset inntil forholdet var rettet og revisjonen hadde fremlagt egenvurdering om hvorvidt forholdet hadde kunnet påvirke revisjonens utførelse av sitt oppdrag. KomRev NORD konkluderte med at forholdet ikke hadde hatt betydning for utførelsen av revisjonsoppdraget.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2021 – Narvik kommune**  
Rapportering av revisjonsstrategi, og den risiko- og vesentlighetsvurderingen som ligger til grunn for denne, er et av de grunnlag kontrollutvalget har for utøvelse av sitt lovpålagte påseeransvar med revisjonen. Rapporteringen gir også kontrollutvalget informasjon om kommunens økonomi og regnskapsføring. Den gjennomføres både for kommunen og kommunale foretak.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2021 – Narvik Havn KF**
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2021 – Narvik Vann KF**
- ✓ **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko og Vesentlighetsvurdering for 2021**  
Risiko- og vesentlighetsvurderingen ble presentert for kontrollutvalget.

#### *Nummererte revisjonsbrev:*

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

Følgende revisjonsbrev er behandlet i 2021:

- ✓ **Revisjonsbrev nr. 10 - Narvik Havn KF**  
Ved gjennomføringen av årsregnskapsrevisjonen for 2019 bad KomRev NORD i brev av 24.3.2020 om dokumentasjon for at flere anskaffelser, herunder kjøp av tjenester fra Norconsult AS for kr. 7 962 000 i 2019 var i samsvar med regelverket om offentlige anskaffelser. I svaret av 6.4.2020 viste Narvik Havn KF til at det var foretatt en forlengelse av rammeavtale

inngått 3.4.2014 med fire års løpetid. I anbudsinnbydelsen for den opprinnelige rammeavtalen var årlig pris anslått til kr. 500 000.»

I revisjonsbrevet av 8.12.2020 konkluderer revisor med at Narvik Havn KFs forlengelse av rammeavtalen med to år ikke var tillatt i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser § 26-1 (4).

KomRev NORD påpeker videre at avviket mellom anslått årlig verdi på kr. 500 000 og fakturert beløp for 2019 på nesten 8 millioner innebærer en vesentlig endring som ikke er tillatt etter forskriftens kapittel 28.»

Revisjonsbrevet ble ikke besvart av Narvik Havn innen fristen, og heller ikke etter purring. Svaret ble først mottatt etter at manglende svar ble satt opp som egen sak i kontrollutvalget, med innstilling om å rapportere forholdet til kommunestyret.

KomRev NORD gjorde følgende vurdering av svaret:

*«Vi har nå mottatt svar fra avtroppet havnedirektør av 12.05.21. Her fremkommer at det tiltaket som er innført er et og godt samarbeid» med innkjøpsavdelingen til Narvik kommune, som de mener har styrket og fortsatt vil styrke de interne rutinene for offentlige anskaffelser.*

*Det er på det nåværende tidspunktet vanskelig for oss å ta stilling til om dette tiltaket er tilstrekkelig. Det beste er å få evaluert tiltaket ved å gjennomføre en ny kontroll på foretakets anskaffelser fremover. Foretaket er nå i en overgangsfase der ny havnedirektør vil være på plass fra høsten. Vi ser det lite hensiktsmessig å gjennomføre noen kontroller her før ny direktør er på plass, og har sittet i stillingen en tid.»*

Kontrollutvalget har i vedtak bedt revisor om å vurdere oppfølgende kontroll på et senere tidspunkt.

✓ **Revisjonsbrev nr. 1 – Årsregnskap 2020 -Narvik kommune**

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

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

ytterligere oppfølging fra kontrollutvalgets side, får vi komme tilbake til det.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

✓ **Revisjonsbrev nr. 2 – Kvalitetssikring av årsregnskapet**

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

Brevet er besvart. KomRev NORD har i brev av 18.8.2021 gitt en vurdering av kommunens svar. Oppsummert opplyser revisjonen svaret er for lite beskrivende for å kunne vurdere om det er satt i gang tiltak som sikrer en bedre kvalitet av neste regnskapsavleggelse. Avslutningsvis i brevet står følgende:

*«Vi vil i løpet av høsten, i møte med ledelsen, ta opp forhold som er omtalt i revisjonsbrevet. Dette slik at vi får en nærmere redegjørelse over hvilke tiltak som er iverksatt eller planlagt med hensyn til forbedret kvalitetssikring av årsregnskapet.»*

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak om behandling av rådmannens svar:

- 1. Kontrollutvalget viser til kommunens svar i brev av 8.7.2021 samt revisjonens vurdering i brev av 18.8.2021 angående revisjonsbrev nr. 2, og tar saken til foreløpig orientering.*
- 2. Kontrollutvalget registrerer at kommunens svar ikke gir tilstrekkelig informasjon for å kunne vurdere om alle av revisjonens merknader er imøtekommet. Revisor opplyser at forholdene vil bli fulgt opp videre i løpet av høsten.*
- 3. Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra revisor om kommunen har iverksatt evt. planlegges iverksatt tiltak for å kunne imøtekomme revisors merknader. Svarfrist 25.11.2021.*



Revisor har besvart vedtaket ved brev av 17.12.2021 hvor det vises til at kommunen innfører tiltak for kvalitetssikring som vurderes som tilfredsstillende. Saken er ikke avsluttet i 2021, men behandles i første møte i 2022.

- ✓ **Svar på revisjonsbrev nr. 5 – Særregnskap Stetindhallen Tysfjord KF**  
Revisjonsbrevet gjelder:
  1. Konklusjon med forbehold vedrørende periodiseringsfeil i regnskapet,
  2. Forbehold vedrørende manglende vedtatt budsjett og betydelig avvik mellom regulert budsjett og regnskap
  3. Andre forhold – presisering vedrørende for sent avlagt særregnskap og årsberetning

Brevet er tilfredsstillende besvart, og saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

## **FORVALTNINGSREVISJON:**

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

- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak**  
Prosjektet er bestilt i henhold til plan for forvaltningsrevisjon.
- ✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport «Narvik kirkelige fellelråd»**  
Rapport fra forvaltningsrevisjonen er levert med følgende konklusjon:  
*«Med bakgrunn i våre funn og vurderinger, er revisors konklusjon at Narvik kirkelige fellelråds økonomiforvaltning og økonomiske internkontroll har vært mangelfull og ikke fullt ut i tråd med gjeldende rutiner og regelverk.»*  
Ettersom kirkelig fellelråds virksomhet ikke hører under kontrollutvalgets mandat er saken oversendt til kommunestyret uten anbefaling om oppfølging.
- ✓ **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om sykefravær**  
Kommunestyrets behandlet saken i 2018. Det er ikke gitt noen skriftlig rapportering til kommunestyret om rådmannens oppfølging av vedtaket i kommunestyrets sak 39/18. Kontrollutvalget har bedt rådmannen om å avgi rapportering om oppfølgingen. Denne er mottatt i 2021 og behandles av kontrollutvalget i andre møte i 2022.
- ✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**  
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering. På grunn av permisjon har oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor avgitt

to uavhengighetsvurderinger for forskjellige perioder. Begge er behandlet av kontrollutvalget.

## EIERSKAPSKONTROLL

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

### ✓ **Bestilling eierskapskontroll - Nordkraft AS**

Bestilling er gjort i henhold til plan for eierskapskontroll.

## ANDRE SAKER:

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

### ✓ **Drøftingssak - ansettelse av havnedirektør**

Saken ble vurdert å være utenfor kontrollutvalgets mandat. Det ble vedtatt å ikke iverksette undersøkelsessak.

### ✓ **Drøftingssak ad øyeklinikken**

Saken, som gjaldt sent svar på henvendelse til kommunen, ble ikke vurdert som en aktuell sak for kontrollutvalget. Det ble vedtatt å ikke opprette undersøkelsessak.

### ✓ **Kommunestyresak 41/21 angående Ballangseira**

Hensett til sakens kompleksitet og forventet ressursbruk ved kommunestyrets vedtak har kontrollutvalget bedt kommunestyret om en avklaring for så vidt gjelder ressurser til gjennomføring av undersøkelsen. Avklaring har ikke skjedd, og oppfølging av vedtaket er ikke påbegynt i 2021.

### ✓ **Saksbehandlingstid og gebyr praksis i byggesaker**

Kontrollutvalget har bedt om orientering og dokumentasjon for kommunens praktisering av reglene om trinnvis reduksjon av byggesaksgebyr ved oversittelse av saksbehandlingsfrister. Saken er ikke ferdigbehandlet i 2021. Rådmannens svar behandles i kontrollutvalgets møte 7.2.2022.

### ✓ **Kommunestyresak 95/21 – etiske retningslinjer**

Kontrollutvalget har bedt kommunestyret om å avklare og presisere hvilke forhold som ønskes undersøkt ved kommunestyrets vedtak i sak 95/21 om utarbeidelse av etikkrapport. Slik avklaring foreligger ikke. Undersøkelsen er ikke påbegynt i 2021.

- ✓ **Kommunestyresak 101/21 – interpellasjon angående Ballangseira**  
Saken er vurdert som en tilleggsbestilling til kommunestyrets sak 41/21, som er omtalt ovenfor. Kontrollutvalget avventer avklaring fra kommunestyret.

Oversikten ovenfor er ikke uttømmende.

\*\*\*\*\*

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 7.2.2022, sak 7/22.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 8/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2022

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

### Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2022

### Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2022. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens kapittel 23 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2022 er fastsatt, og inntatt i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2022, jfr. pkt. 2.2 i utkastet til årsplan.

Harstad, 28.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

# KONTROLLUTVALGET I NARVIK KOMMUNE

## ÅRSPLAN 2022

### 1. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

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

### 2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2022

( Jfr kommuneloven § 23-2, 23-3, 23-4 og 23-5 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon)

Kontrollutvalget avholder ordinære møter i 2022 på følgende datoer:

7.2., 28.3., 23.5., 20.6., 5.9., 10.10., 14.11., 6.12.

Møteplanen kan endres ved behov.

#### 2.1 Ordinær virksomhet

Kontrollutvalget skal i løpet av året utføre de oppgaver det er pålagt i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg, herunder:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Avgi uttalelse til årsregnskap for kommunen og kommunale foretak.
4. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon
5. Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter
6. Følge opp plan for selskapskontroll

7. Forestå kontroll av rutiner for oppfølging av politiske vedtak, med tilbakemelding til kommunestyret med spesiellfokus på budsjettvedtak, regulering og avslutning av investeringsprosjekt.

## **2.2 Særlige prioriteringer i 2022**

## **3. ÅRSRAPPORT.**

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 9/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til v e d t a k:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 16.12.2021
  - Sak 138/21 – Økonomisk oppgjør mellom Hamarøy kommune og Narvik kommune ved deling av Tysfjord kommune
- B. ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020
  - Brev av 14.1.2022 fra K-Sekretariatet

Finnsnes, den 28. januar 2022

Inger Johansen  
daglig leder

Økonomi  
NIV4

## Saksframlegg

Arkivsak: 21/5489  
Dokumentnr: 3  
Arkivkode: FE-210  
Saksbeh: Sølvi Simonsen

Saksnummer	Utvalg/komite	Møtedato
138/21	Narvik kommunestyre	16.12.2021

## Økonomisk oppgjør mellom Hamarøy kommune og Narvik kommune ved deling av Tysfjord kommune.

---

Jeg viser til merknadene og vil foreslå følgende

### Innstilling:

1. KomRev Nords rapport av 16. juli 2021 danner utgangspunkt for delingsoppgjøret, likevel slik at:
  - a. Hamarøy kommune skal overta Narvik kommunes andel av Tysfjord kommunes gjeld med kr 91 millioner, fordelt på ca. kr 71 millioner i langsiktig gjeld og ca. kr 20 millioner regnskapsmessig merforbruk.
  - b. Hamarøy kommune skal overta hele Tysfjord kommunes aksjepost i Nord Salten Kraft Holding AS.
  - c. Ingen av kommunene skal betale utjevning til den andre.
2. Delingsoppgjøret skal skje med utgangspunkt i balansedato 31. desember 2019.
3. Det skal gjøres et etteroppgjør for inn- og utbetalinger gjort av kommunene i påvente av endelig fordeling.
4. Hamarøy kommune skal kjøpe sykehjemsplasser for kr 5 millioner over to år fra Narvik kommune for korttidsplasseringer.
5. Administrasjonen utarbeider et fullstendig forslag til delingsavtale basert på ovennevnte prinsipper som skal tilbake til kommunestyret. Partene er innforstått med at det i denne forbindelse kan vise seg nødvendig å foreta justeringer i andre poster i forhold til det som er lagt til grunn KomRev Nords rapport.



## Møtebehandling fra Narvik kommunestyre 16.12.2021

### KST - behandling:

**Votering:** Rådmannens forslag - enstemmig vedtatt

### KST- 138/21 Vedtak:

1. KomRev Nords rapport av 16. juli 2021 danner utgangspunkt for delingsoppgjøret, likevel slik at:
  - a. Hamarøy kommune skal overta Narvik kommunes andel av Tysfjord kommunes gjeld med kr 91 millioner, fordelt på ca. kr 71 millioner i langsiktig gjeld og ca. kr 20 millioner regnskapsmessig merforbruk.
  - b. Hamarøy kommune skal overta hele Tysfjord kommunes aksjepost i Nord Salten Kraft Holding AS.
  - c. Ingen av kommunene skal betale utjevning til den andre.
2. Delingsoppgjøret skal skje med utgangspunkt i balansedato 31. desember 2019.
3. Det skal gjøres et etteroppgjør for inn- og utbetalinger gjort av kommunene i påvente av endelig fordeling.
4. Hamarøy kommune skal kjøpe sykehjemsplasser for kr 5 millioner over to år fra Narvik kommune for korttidsplasseringer.
5. Administrasjonen utarbeider et fullstendig forslag til delingsavtale basert på ovennevnte prinsipper som skal tilbake til kommunestyret. Partene er innforstått med at det i denne forbindelse kan vise seg nødvendig å foreta justeringer i andre poster i forhold til det som er lagt til grunn KomRev Nords rapport.

Rådmannen i Narvik,

Lars Skjønnås

Saken oversendes ..... for behandling.

Ordføreren i Narvik,

Rune Edvardsen

## SAKSUTREDNING

### Innledning

I forbindelse med delingen av Tysfjord kommune til henholdsvis Hamarøy kommune og Narvik kommune var det behov for å gjennomføre forhandlinger mellom kommunene om delingsoppgjøret. Det har vært gjennomført formelle forhandlinger med forhandlingsutvalgene 8. oktober 2020 og 7. og 8. desember 2021. I tillegg har det vært et meklingsmøte der Statsforvalteren var til stede den 21. desember 2020.

Forhandlingsutvalget fra Narvik kommune var ordfører, varaordfører, opposisjonspolitiker, rådmann, assisterende rådmann, kommunalsjef virksomhetsstyring og enhetsleder økonomi.

Forhandlingsutvalget fra Hamarøy kommune var ordfører, varaordfører, opposisjonspolitiker, kommunedirektør, assisterende kommunedirektør og økonomisjef.

Begge parter har vært bistått advokat i forhandlingene. Narvik kommune har blitt bistått av Eurojuris Nord og Wiersholm, mens Hamarøy kommune har blitt bistått av Simonsen Vogt Wiig.

### **Rettsgrunnlag**

Det rettslige grunnlaget for delingen er fastsatt i «lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrensar» (inndelingslova). Det er spesielt § 20 om deling og § 21 om erstatning som er lagt til grunn i forhandlingene.

### **Faktadel**

KomRev Nord 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 oktober 2020 forelå en foreløpig rapport fra KomRev Nord. I dette møtet ble det pekt på en del momenter som måtte verifiseres/avklares.

Etter inndelingslova § 20 skal eiendeler og gjeld i utgangspunktet fordeles etter et forholdstall som beregnes etter skatteinntektene i de siste fem årene i hvert av de områdene som overtas av de respektive kommunene.

Foreløpig rapport fra KomRev Nord viste til et forholdstall mellom Hamarøy kommune og Narvik kommune på henholdsvis 53 % mot 47 %. 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. Dette dannet grunnlaget for delingsoppgjøret. Rapporten fra KomRev Nord ligger vedlagt.

Med bakgrunn i inndelingslova har KomRev Nord og partene lagt til grunn at fast eiendom skal tilfalle den kommunen eiendommen 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 den 7. og 8. desember 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 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 gjeld og tidligere års udekket underskudd.

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 kommuneminerall. .

I tillegg er man enige om å samarbeide innenfor flere områder, deriblant at Hamarøy kommune kjøper

helsetjenester for kr 5 millioner over to år fra Narvik kommune.

### **Rådmannens vurdering**

Det fremforhandlede forslag til delingsoppgjør er gunstig for begge parter. For Narvik kommunes del innebærer forslaget at kommunen får redusert gjeldsforpliktelsene, både de kortsiktige og langsiktige, med et betydelig beløp. I tillegg overtar kommunen en betydelig eiendomsportefølje, uten at det skal betales utjevning til Hamarøy kommune for dette.

Enighet rundt delingsoppgjøret medfører at kommunene får gjort opp de regnskapsmessige uklarhetene som det midlertidige delingsoppgjøret har medført. Dette er ressursbesparende for begge kommuner.

Enigheten innebærer videre at kommunene kan forlate forhandlingsposisjonene og heller fokusere på utviklende samarbeid fremover. Første skritt i denne sammenheng er tjenestekjøpet Hamarøy kommune skal gjøre hos Narvik kommune. En løsning som kommer begge kommunene til gode.

Ved enighet unngås også ytterligere forsinkelser og kostnader ved at delingsoppgjøret må sendes over til skjønnsnemnda, og eventuell overskjønnsnemnd, for behandling.

Rådmannens innstilling går ut på at kommunestyret vedtar sin tilslutning til de overordnede prinsippene for delingsavtalen med Hamarøy kommune nå, og at administrasjonen kommer tilbake til kommunestyret når det endelige forslag til delingsavtale foreligger.

### **Innstilling**

1. KomRev Nords rapport av 16. juli 2021 danner utgangspunkt for delingsoppgjøret, likevel slik at:
  - a. Hamarøy kommune skal overta Narvik kommunes andel av Tysfjord kommunes gjeld med kr 91 millioner, fordelt på ca. kr 71 millioner i langsiktig gjeld og ca. kr 20 millioner regnskapsmessig merforbruk.
  - b. Hamarøy kommune skal overta hele Tysfjord kommunes aksjepost i Nord Salten Kraft Holding AS.
  - c. Ingen av kommunene skal betale utjevning til den andre.
2. Delingsoppgjøret skal skje med utgangspunkt i balansedato 31. desember 2019.
3. Det skal gjøres et etteroppgjør for inn- og utbetalinger gjort av kommunene i påvente av endelig fordeling.
4. Hamarøy kommune skal kjøpe sykehjemsplasser for kr 5 millioner over to år fra Narvik kommune for korttidsplasseringer.
5. Administrasjonen utarbeider et fullstendig forslag til delingsavtale basert på ovennevnte prinsipper som skal tilbake til kommunestyret. Partene er innforstått med at det i denne forbindelse kan vise seg nødvendig å foreta justeringer i andre poster i forhold til det som er lagt til grunn KomRev Nords rapport.

### **Dokumentliste:**

#### **Vedlegg:**

RAPPORT deling av Tysfjord kommune - pr. 16.7.2021



Kommunedirektøren i våre eierkommuner i Troms og Finnmark og Nordland

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 03/22/447.2.2/IJ

**Saksbeh.:** Inger Johansen  
**E-postadr.:** inger@k-sek.no

**Telefon:** 91351994  
**Dato:** 14.1.2022

## ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020

K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 35 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Vi utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalgene i eierkommunene, samt for Longyearbyen lokalstyre.

Reglene om årsberetning er nye og gjaldt for årsberetningen for 2020. Etter reglene i kommuneloven § 14-7 plikter kommunen innen 31. mars hvert år å utarbeide en årsberetning. Plikten til å utarbeide årsberetning gjelder også for kommunale foretak. Etter § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for:

- 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) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk*

Revisor er pålagt å kontrollere at årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever, og kontrollutvalget skal behandle og uttale seg til årsberetningen, se reglene i kommuneloven § 24-5, tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

---

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

Selv om loven inneholder relativt begrenset krav til en årsberetning, er det vanlig at kommunene utarbeider (langt) mer grundige årsmeldinger eller årsrapporter for kommunens virksomhet og at de pliktige opplysningene inntas i denne.

Det er ikke noe i veien for at det pliktige innholdet i årsberetningen gis sammen med en bredere anlagt årsmelding, eller årsrapport. Her har kommunene stor frihet til å velge rapporteringsmåte. Ved utarbeidelsen av den nye kommuneloven var det imidlertid lagt til grunn at den lovpålagte rapporteringen (årsberetningen) først og fremst skal gjelde sentrale forhold ved kommunens økonomi og kommunens virksomhet. Den lovpålagte årsberetningen kan dermed være mer overordnet og kortfattet, enn en grundigere og lengre årsmelding/årsrapport.

Vi påpeker at kommunene har frihet ved utformingen, men sekretariatet ønsker kun å gjøre oppmerksom på fordelene ved å tenke mer atskilt for de to rapporteringene. Ved å utarbeide en separat årsberetning og en årsmelding/årsrapport oppnår man:

- bedre tid til å utarbeide en årsmelding/årsrapport, da det grundigere og utvidete innholdet i denne ikke trenger å foreligge 31.03 hvert år, men til kommunestyrets behandling, normalt i juni.
- bedre oversikt og fokus på de sentrale forholdene ved kommunens økonomi og virksomhet, som skal rapporteres i årsberetningen
- en lettelse i kontrollen for revisor
- en tydeliggjøring av hva som er gjenstand for behandling i kontrollutvalget

Når det gjelder nærmere om innholdet i årsberetningen, så er dette omtalt i forarbeidene til den nye kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) bl.a. i kapittel 20.3 og i kommentarene til lovens § 14-7. Dokumentet finnes her:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder(s)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2022	<b>Møtedato:</b> 7.2.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERING FRA RÅDMANNEN: KOMMUNENS VARSLINGSRUTINER

### Innstilling til v e d t a k:

*Saken fremmes uten innstilling til vedtak*

### Vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok følgende i møte 8.12.2021 under behandlingen av sak 75/21:

*«Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om kommunens varslingsrutiner og tilgjengelighet.»*

Sekretariatet har bedt rådmannen om at slik redegjørelse foreligger innen **20.1.2022**. Videre er rådmannen innkalt til kontrollutvalgets møte 7.2.2022 for å gi en muntlig orientering og besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Sekretariatet har ikke mottatt skriftlig redegjørelse i henhold til bestillingen. Det vurderes at kontrollutvalget likevel kan motta muntlig redegjørelse fra rådmannen i møtet 7.2.

Harstad, 27.1.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver