



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

Deres ref.:  
Vår ref.: 78/24/447.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen  
E-postadr.: [susan@k-sek.no](mailto:susan@k-sek.no)

Telefon: 92 08 25 25  
Dato: 28.10.2024

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

**Møtested:** Narvik rådhus, 225 Formannskapssal 1  
**Møtedato:** Mandag 04.11.2024  
**Tid:** Kl. 10.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Kopi med sakliste/saksdokumenter

- Rådmannen
- 1. varamedlem

---

<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
--	---	---	--	---	---



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Narvik kommune  
**Møtedato:** Mandag 04.11.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Narvik Rådhus, 225 Formannskapssal 1

Sak nr.	Tittel	Side
47/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 30.09.2024	3
48/2024	Drøftingssak -valgkomite	13
49/2024	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak - forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring»	16
50/2024	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF	47
51/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024	54
52/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	63
53/2024	Referatsaker	68
54/2024	Eventuelt	78



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 47/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 30.09.2024**

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

Protokoll fra møtet 30.09.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 30.09.2024

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 18. oktober 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## NARVIK KOMMUNE

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget

---

Møtested: Narvik rådhus, 225 formannskapssal  
Møtedato: 30.09.2024  
Varighet: 10.00 – 14.00

---

**Møteleder:** Elisabeth Grande  
**Sekretær:** Tage Karlsen

### Faste medlemmer

Elisabeth Grande (H)

Johan Daniel Olsen Hætta (AP)

Rakel A. Norum  
Pål Iver Skogvold  
Kari Ann Nygård

### Varamedlemmer

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

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

1. Reidar Hanssen  
2. Isabell Stormo Myreng

### Fra utvalget møte:

Elisabeth Grande	Fast medlem
Johan Daniel Olsen Hætta	Fast medlem
Rakel A. Norum	Fast medlem
Pål Iver Skogvold	Fast medlem
Kari Ann Nygård	Fast medlem

### Fra KomRev NORD møte:

Revisor Anne-Lise Akeberg

### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen  
Seniorrådgiver Susan T. Thoresen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Kommunalsjef Rolf M. Lossius var til stede i møtet frem til kl. 11.20 og orienterte og svarte på spørsmål.

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

<b>Sak nr.</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>
<b>33/2024</b>	Godkjenning av protokoll fra møtet 10.06.2024	
<b>34/2024</b>	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik kommune	
<b>35/2024</b>	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik Vann KF	
<b>36/2024</b>	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik Havn KF	
<b>37/2024</b>	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering	
<b>38/2024</b>	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak	
<b>39/2024</b>	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF	
<b>40/2024</b>	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn - Narvik kommune	
<b>41/2024</b>	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn - Narvik Havn KF	
<b>42/2024</b>	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn - Narvik Vann KF	
<b>43/2024</b>	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
<b>44/2024</b>	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
<b>45/2024</b>	Orienteringer fra kontrollutvalgets deltakelse på eiermøter	
<b>46/2024</b>	Eventuelt	

**Sak 33/2024**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 10.06.2024**

**Innstilling:**

Protokoll fra møtet 10.06.2024 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 10.06.2024 godkjennes.

**Sak 34/2024**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN -**  
**REVISJONSSTRATEGI 2024 – NARVIK KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 35/2024**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN -**  
**REVISJONSSTRATEGI 2024 – NARVIK VANN KF**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 36/2024**

**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN -  
REVISJONSSTRATEGI 2024 – NARVIK HAVN KF**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 37/2024**

**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL  
FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Behandling:**

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Sak 38/2024****PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –  
KOMMUNESTYRETS VEDTAK****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 82/2024 til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 82/2024 til orientering.

**Sak 39/2024****BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT  
NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt hos KomRev NORD. Prosjektet er rettet mot Narvik Havn. Formål med forvaltningsrevisjonen og forslag til problemstillinger er inntatt i bestillingsskjema til revisjonen.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt hos KomRev NORD. Prosjektet er rettet mot Narvik Havn KF. Formål med forvaltningsrevisjonen og forslag til problemstillinger er inntatt i bestillingsskjema til revisjonen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 01.10.2024 til:*

*- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*



**Sak 40/2024****BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 3.297.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 3.297.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 01.10.2024 til:*

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

**Sak 41/2024****BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK HAVN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2025 vedtas med en budsjettramme på kr 250.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2025 vedtas med en budsjettramme på kr 250.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 01.10.2024 til:*

- *Narvik Havn KF*

**Sak 42/2024****BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK VANN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2025 vedtas med en budsjettramme på kr 125.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Havn KF for 2025 vedtas med en budsjettramme på kr 125.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 01.10.2024 til:*

- *Narvik Vann KF*

**Sak 43/2024****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 44/2024****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE  
FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 45/2024****ORIENTERINGER FRA KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ  
EIERMØTER****Innstilling:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Pål Iver Skogvold ga en orienterte fra deltakelsen på generalforsamlingen i Narvikgården AS.  
Rakel A. Norum orienterte fra deltakelsen på generalforsamlingen i Futurum AS.

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til orientering.*

Forslaget til vedtak enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 46/2024  
EVENTUELT**

Med bakgrunn i artikkel i Fremover om valgmemndas behandling av sak om innstilling av kandidater til styreverv i kommunalt eide selskaper bad kontrollutvalget sekretariatet forberede sak om prosessen med å utarbeide innstilling av kandidater til styreverv til neste møte.

\*\*\*\*\*

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

*Kommende kontrollutvalgsmøte avholdes etter møteplanen 04.11.2024.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 48/2024	<b>Møtedato:</b> 4.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## DRØFTINGSSAK - VALGKOMITE

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

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet om å forsøke å avklare valgkomiteens mandat så langt det er mulig til neste kontrollutvalgsmøte.
2. Valgkomiteens leder innkalles til neste møte for å redegjøre for komiteens praksis og besvare spørsmål fra kontrollutvalget.

### Vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget protokollerte følgende i møte 30.9.2024 under sak 46/24 (Eventuelt):

«Med bakgrunn i artikkel i Fremover om valgnemndas behandling av sak om innstilling av kandidater til styreverv i kommunalt eide selskaper bad kontrollutvalget sekretariatet forberede sak om prosessen med å utarbeide innstilling av kandidater til styreverv til neste møte.»

Artikkelen i Fremover gjelder valg av styre i Narvik Havn KF. Et kommunalt foretak er ikke en selvstendig juridisk person men en kommunal enhet organisert etter kommunelovens kapittel 9. Det stilles i loven krav om at kommunale foretak skal være registrert i foretaksregisteret, ha vedtekter, styre og daglig leder. Men et KF er altså ikke et selvstendig rettssubjekt, og kommunestyret er øverste organ. I kommunens eierskapsmelding ser kommunale foretak ut til å være behandlet som øvrige relevante organisasjonsformer. Sekretariatet legger til grunn at den formelle prosessen for rekruttering av styremedlemmer er den samme for kommunale foretak som for kommunalt eide selskaper. Opplysninger i Fremovers artikkel om praksisen tilsier også dette.

Narvik kommunes eierskapsmelding sier følgende om prosessen med å rekruttere styremedlemmer (s. 25):

**«Styresammensetningen skal gjenspeile behovet for kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart og behov.»**

Det skal oppnevnes styremedlemmer<sup>20</sup> som har egenskaper, kompetanse og kapasitet som bidrar til at styret som kollegium kan forvalte selskapet på en tilfredsstillende måte og i tråd med gjeldende mål, strategier og utfordringer. Det skal være fokus på en balansert kjønnsrepresentasjon i styrene<sup>21</sup>

Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomité<sup>22</sup> for alle kommunale selskaper. Disse fremmer forslag til eierrepresentanter i kommunale selskap.

Styreverv er tidkrevende og setter krav til både interesse og vilje fra styrerepresentanten. Rekruttering til styret bør ta hensyn til hvilken kompetanse og sammensetning av kompetanse en ønsker i styret. Kommunen bør pålegge selskaper med eierinteresser å gjennomføre en rekrutteringsevaluering i styret for å kartlegge behov for ny kompetanse. Valgkomitéen bør ta hensyn til en slik evaluering, og se det totale behovet sammen med formålet med eierskapet i selskapet når eierrepresentanter foreslås. Rekruttering av styremedlemmer bør ha en profesjonell tilnærming for å sikre riktig representasjon. 20 Anbefaling nr. 12 21 Anbefaling nr. 11 22 Anbefaling nr. 10 26 Valgkomitéen bør gjøre en habilitetsvurdering av eierrepresentanten. Dersom inhabilitet går på bekostning av representasjon, vil det være en utfordring. Formålet med eierskapet vil spille en rolle i dette også.»

Eierskapsmeldingen ivaretar de hensyn som Kommunenes Sentralforbund fremhever i KS anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll (folkevalgtopplæringsprogrammet 2019-2023), anbefaling 9 og 10:

«Anbefaling nr. 9

Eier bør gjennom selskapets eierorgan sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskapets formål og virksomhet. Vurder også spørsmål om habilitet i valg av styremedlemmer. Det anbefales at selskapet sikrer opplæring av styremedlemmene.»

«Anbefaling nr. 10

Det bør fastsettes i vedtektene eller selskapsavtalen at valg av styrer i eller fylkeskommunalt eide selskaper bør skje ved bruk av valgkomité. Det bør lages retningslinjer som regulerer komitéens arbeid»

For så vidt gjelder setningen om inhabilitet i KS' anbefaling nr. 9 er det problemstillingen omkring inhabilitet i styrevervet det vises til, ikke habilitet ved valg av styremedlemmer: «Når det er spørsmål om å velge folkevalgte eller ansatte i kommunen eller fylkeskommunen til styremedlemmer i selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierandeler i, bør kommunen eller fylkeskommunen imidlertid vurdere hvor ofte vedkommende kan bli inhabil. Dersom inhabilitet ofte vil skje bør det vurderes om dette vil gjøre det u hensiktsmessig å velge den aktuelle personen til styremedlem. Det er ikke hensiktsmessig å velge en person som i mange sammenhenger likevel må fratre som inhabil fordi han eller hun kommer i en dobbeltrolle. Typisk gjelder dette der det er snakk om at sentrale folkevalgte eller ansatte i kommunale lederstillinger ønskes valgt inn i styret i et kommunalt eid selskap. Om ulempene ved å velge slike personer til styremedlemmer overstiger behovet for å ha den aktuelle personen i styret er en vurdering som kommunestyret eller fylkestinget selv bør gjøre.» (Utdypende kommentarer til anbefalingen)

Formuleringen i kommunens eierskapsmelding går i samme retning.

Den konkrete problemstillingen som primært er tatt opp i Fremovers artikkel er habilitet ved utarbeidelse av forslag til og valg av styremedlem. Det er altså ikke den samme problemstillingen som omhandles i eierskapsmeldingen. Forvaltningslovens kapittel II gjelder for alle sider ved den kommunale virksomhet og er også bestemmende for valgkomiteens saksbehandling.

Sekretariatet vurderer at det er uheldig for kommunen om det fremstår utad som om prosesser vedrørende valg av styremedlemmer påvirkes av nære personlige relasjoner. Det er derfor grunn for kontrollutvalget til å vurdere å foreta en begrenset undersøkelse. Det fremkommer i avisartikkelen at valgkomiteen arbeider under stort tidspress. Sekretariatet vurderer at det kan være grunn til å få avklart så utførlig som mulig hvilket mandat valgkomiteen har, og hvilke bestemmelser som gjelder for dens virksomhet. Sekretariatet vurderer at det deretter bør vurderes å innkalle valgkomiteens leder til kontrollutvalget for å redegjøre for utvalgets arbeidsmåte.

Sekretariatet har etterspurt eventuell instruks/reglement samt mandat for valgkomiteen. Følgende svar er mottatt:

«Fra KS anbefalinger om eierskap mv. viser vi til anbefaling nr. 10. Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomiteen for Narvik kommune (Eierskapsmelding 2022 side 25).

*Det er gruppelederne i kommunestyret som utgjør valgkomité for alle kommunale selskaper. Disse fremmer forslag til eierrepresentanter i kommunale selskap.*

Både instruks og mandat fremkommer gjennom eierskapsmelding som kommunestyret vedtar. I gjeldende eierskapsmelding vises det til "kommunens overordnede prinsipper for eierstyring mot eier" for instruks og mandat til valgkomiteen i hovedsak. Eierskapsmeldingen inneholder også ulike alternativer der det foreligger andre føringer. Blant annet viser jeg til kapittel 10 og "*dersom selskapet styre har egen valgkomite, skal valgkomiteens anbefalinger basert på styrets rekrutteringsevaluering, følge med evalueringen.*" og kapittel 5 som beskriver representantskap. I tillegg eksisterer det egne valgkomiteer hos både selskaper, stiftelser mv. Men fra Narvik kommune er det gruppeledere, og gjennom kommunestyret er det direkte utnevning basert på politisk vedtak.»

På direkte spørsmål fra sekretariatet opplyses at den som har besvart henvendelsen på vegne av Narvik kommune ikke er kjent med at det foreligger noen instruks for valgkomiteen utover de føringene som kan utledes av eierskapsmeldingen.

Dette er avklart like før utsendelsen av saksdokumentene til kontrollutvalgsmøtet 4.11. Sekretariatet har vært i tvil om hvorvidt saken i sin helhet bør utsettes til desembermøtet. Sekretariatet har kommet til at det kan være hensiktsmessig å forelegge saken for kontrollutvalget slik den foreligger for å avklare den videre saksbehandlingen.

Harstad, 28.10.2024

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 49/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ØKONOMISTYRING I OMSORG OG MESTRING»**

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

1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering av 03.10.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 048/24 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring» til orientering og legger til grunn av kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.*

### **Saken gjelder:**

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring i Omsorg og mestring» fra revisor.

### **Vedlegg til saken:**

- A. Trykte vedlegg:
  - Tilbakemelding fra rådmannen i brev av 03.10.2024
  
- B. Utrykte vedlegg:
  - Kontrollutvalgssak 14/24 m.fl.



## Saksutredning:

### 1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport rettet mot økonomistyringen i Omsorg og mestring. Hovedproblemstillingene som skulle besvares i prosjektet var:

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

Kontrollutvalget behandlet rapporten som sak 14/24 og kommunestyret behandlet rapporten som sak 048/24 den 23.05.2024. Kommunestyret traff følgende vedtak:

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

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Det påhviler kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»*

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5. Rådmannen har etter en påminnelse fra sekretariatet gitt tilbakemelding i brev av 03.10.2024.

## 2. RÅDMANNENS TILBAKEMELDING

Kommunalsjef virksomhetsstyring Rolf Lossius har, på vegne av rådmannen, svart følgende innledningsvis for vedtakets punkt 1:

*I sak 053/24 behandlet kommunestyret det nye økonomireglementet og årshjulet for økonomi - budsjettprosess og rapportering. I disse dokumentene er det nå samsvar mellom de styrende dokumenter og praksis i kommunen.*

*Påstanden fra kontrollutvalget om at budsjettprosessen ikke er egnet for å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for omsorg og mestring kan rådmannen ikke stå inne for.*

For vedtakets punkt 2 svares følgende:

*Rådmannen har iverksatt tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger jf. sak i kommunestyret 053/24.*

*Når det gjelder å belyse kjente utfordringer innen kommunalområdet omsorg og mestring, er dette en løpende prosess. Prosessene gjennomføres både overfor politikerne og internt i administrasjonen.*

*Demografiutviklingen, bemanningsutfordringer og tidligere års merforbruk kommunalområdet er belyst gjennom SSB sine prognoser, tallmaterialer som vi henter ut fra vårt styrings- og rapporteringssystem Framsikt, og ulike konsulentrapporter som er bestilt fra eksterne miljøer. Gjennom tallmaterialene, sammenligner vi kommunens utgifts- og brukerprofil opp mot andre sammenlignbare kommuner og KOSTAgruppe 9, som vi tilhører.*

*Rapport fra Agenda Kaupang viser at vi leverer flere tjenester til et høyere antall personer i denne sektoren enn sammenlignbare kommuner. Rapporten viser også at vi leverer flere tjenester høyere opp i innsatstrappen enn sammenlignbare kommuner. Det innebærer at vi må ta ned vår tjenesteproduksjon og rette innsatsen lengre ned i omsorgstrappen.*

*Investeringen av nytt Helsehus til kr 400 millioner er et av virkemidlene for å få flere brukere til å bo hjemme lengre i stedene for å få tjenester med heldøgns pleie. Økningen av kapasiteten på vår enhet for rehabilitering i Helsehuset, fra 18 til 40 plasser er ment å styrke kapasiteten for å gjøre personer bedre rustet til å bo hjemme lengre framfor å måtte benytte heldøgns plasser. Utfordringen for å ta i bruk den nye kapasiteten er at man ikke har lagt om driften for å finansiere utvidelsen til 40 plasser på det nye Helsehuset.*

*KOSTRA-tall på regnskap for pleie og omsorg viser at vi har et høyt kostnadsnivå i forhold til de vi sammenligner oss med. I forhold til gjennomsnittet i Nordland og for Kostragruppe 9 har vi et potensiale for å drive våre tjenester henholdsvis kr 59,5 millioner og kr 67 millioner kroner rimeligere. En nylig rapport viser effektiviteten i*

våre tjenester. Den viser at vi på tross av at vi bruker mer penger på helse og omsorg i vår kommune, får vi ikke uttelling på effektiviteten i tjenesten.

Vi gjorde en undersøkelse i 2022 med hensyn til personell i sektoren. Vi sammenlignet oss med alle kommuner mellom 17.500 og 35.000 innbyggere. Vi var den nest beste kommunen med hensyn til andel sykepleiere som var ansatt hos oss. Videre hadde vi godt over gjennomsnittet med øvrig fagpersonell i forhold til de øvrige kommunene.

Slik vi organiserer våre tjenester i dag innen helse og omsorg har vi problemer med å dekke de fagstillingene som er vakant. I tillegg er sykefraværet innen kommunalområdet høyt. Dette betyr at det utløses uforholdsmessig mye overtid og innleie av vikarer. Det arbeides nå med flere prosjekter for å se på hvilken kompetanse man trenger på de ulike arbeidsoppgavene. Dette har vært gjort i andre kommuner med hell, der man får frigjort arbeidskraft som det er vanskelig å erstatte.

Budsjettprosessene i den nye kommunen har forbedret seg hvert år med hensyn til kvalitet på prosess og tallmaterialet. I 2021 og 2022 gjennomførte vi et forsøk på å budsjettere «nedenfra og opp». Gjennom denne prosessen skulle alle kjente kostnader fram. Både faste og variable kostnader.

Det viste seg at man ikke hadde budsjettert med reelle faste kostnader på mange av enhetene. Det var spesielt andre kostnader enn lønn som viste seg å være underbudsjettert. Dette kom fram gjennom rapporteringen i både 2022 og 2023. Utfordringene med at de reelle kostnadene ikke framkommer i budsjettet, er at det blir vanskelig på et overordnet nivå å gjøre prioriteringer av hvor man må redusere kostnader for å balansere budsjett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen i driftsåret 2024 tilsier at vi vil få et merforbruk som vil tære av oppsparte midler på disposisjonsfondet. Driften av tjenesteområdene er betydelig høyere enn de økonomiske ressurser vi har til rådighet. Dette på tross av at vi har et høyere inntektsnivå enn sammenlignbare kommuner.

Rådmannen orienterte kommunestyret den 26. september om den økonomiske situasjonen og at rådmannen vil fremme tiltak i budsjett for 2025 som skal rette opp den økonomiske ubalansen i driften. Det vil legges fram forslag om større strukturelle endringer av drift. Dette gjelder for flere kommunalområder, men spesielt innenfor omsorg og mestrings.

### 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Narvik kommune har oppdatert styrede dokumenter for utarbeidelse og oppfølging av budsjett, herunder økonomireglement og administrativ økonomiforskrift.

Rådmannen beskriver i sin tilbakerapportering både kjente utfordringer ved budsjettprosessen og hvordan disse er fulgt opp fra administrasjonens side. Kontrollutvalget kan ikke overprøve administrasjonens vurderinger og tiltak.

Rådmannen vurderer det dithen at budsjettprosessen er egnet til å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for omsorg og mestrings.

Rådmannen har i sin tilbakemelding beskrevet den løpende prosessen som gjennomføres, både overfor politikerne og internt i administrasjonen, for å belyse kjente utfordringer innen kommunalområdet omsorg og mestring.

Sekretariatet vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp og innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 25. oktober 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

k-sekretariatet IKS  
Ringveien 1  
9300 FINNSNES

<b>Deres ref.:</b>	<b>Vår ref.:</b> 23/3048 - 42 - ROLFLO 24/31728	<b>Saksbehandler:</b> Rolf Lossius	<b>Dato:</b> 03.10.2024
--------------------	---	---------------------------------------	----------------------------



## Svar på kontrollutvalgssak 14/24 - Forvaltningsrevisjonsrapport "økonomistyring i omsorg og mestring"

Viser til kontrollutvalgssak 14/24 og sak i kommunestyret 048/24. Rådmannen gir følgende tilbakemelding på kontrollutvalgets punkter.

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

I sak 053/24 behandlet kommunestyret det nye økonomireglementet og årshjulet for økonomi – budsjettprosess og rapportering. I disse dokumentene er det nå samsvar mellom de styrende dokumenter og praksis i kommunen.

Påstanden fra kontrollutvalget om at budsjettprosessen ikke er egnet for å sikre realistisk og fullstendig budsjettering for omsorg og mestring kan rådmannen ikke stå inne for.

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

Rådmannen har iverksatt tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger jf. sak i kommunestyret 053/24.

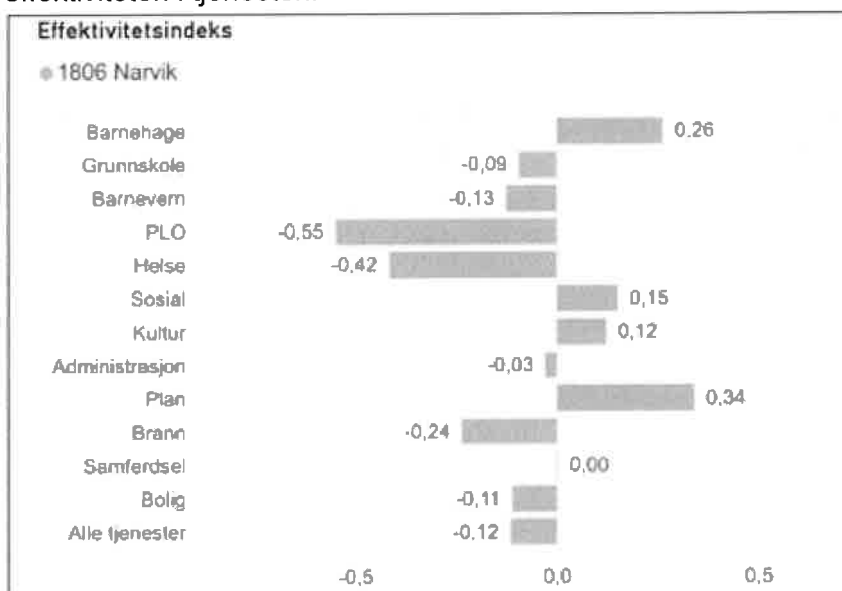
Når det gjelder å belyse kjente utfordringer innen kommunalområdet omsorg og mestring, er dette en løpende prosess. Prosessene gjennomføres både overfor politikerne og internt i administrasjonen.

Demografiutviklingen, bemanningsutfordringer og tidligere års merforbruk kommunalområdet er belyst gjennom SSB sine prognoser, tallmaterialer som vi henter ut fra vårt styrings- og rapporteringssystem Framsikt, og ulike konsulentrapporter som er bestilt fra eksterne miljøer. Gjennom tallmaterialene, sammenligner vi kommunens utgifts- og brukerprofil opp mot andre sammenlignbare kommuner og KOSTAgruppe 9, som vi tilhører.

Rapport fra Agenda Kaupang viser at vi leverer flere tjenester til et høyere antall personer i denne sektoren enn sammenlignbare kommuner. Rapporten viser også at vi leverer flere tjenester høyere opp i innsatstrappen enn sammenlignbare kommuner. Det innebærer at vi må ta ned vår tjenesteproduksjon og rette innsatsen lengre ned i omsorgstrappen.

Investeringen av nytt Helsehus til kr 400 millioner er et av virkemidlene for å få flere brukere til å bo hjemme lengre i stedene for å få tjenester med heldøgns pleie. Økningen av kapasiteten på vår enhet for rehabilitering i Helsehuset, fra 18 til 40 plasser er ment å styrke kapasiteten for å gjøre personer bedre rustet til å bo hjemme lengre framfor å måtte benytte heldøgns plasser. Utfordringen for å ta i bruk den nye kapasiteten er at man ikke har lagt om driften for å finansiere utvidelsen til 40 plasser på det nye Helsehuset.

KOSTRA-tall på regnskap for pleie og omsorg viser at vi har et høyt kostnadsnivå i forhold til de vi sammenligner oss med. I forhold til gjennomsnittet i Nordland og for Kostragruppe 9 har vi et potensiale for å drive våre tjenester henholdsvis kr 59,5 millioner og kr 67 millioner kroner rimeligere. En nylig rapport viser effektiviteten i våre tjenester. Den viser at vi på tross av at vi bruker mer penger på helse og omsorg i vår kommune, får vi ikke uttelling på effektiviteten i tjenesten.



Vi gjorde en undersøkelse i 2022 med hensyn til personell i sektoren. Vi sammenlignet oss med alle kommuner mellom 17.500 og 35.000 innbyggere. Vi var den nest beste kommunen med hensyn til andel sykepleiere som var ansatt hos oss. Videre hadde vi godt over gjennomsnittet med øvrig fagpersonell i forhold til de øvrige kommunene.

Slik vi organiserer våre tjenester i dag innen helse og omsorg har vi problemer med å dekke de fagstillingene som er vakant. I tillegg er sykefraværet innen kommunalområdet høyt. Dette betyr at det utløses uforholdsmessig mye overtid og innleie av vikarer. Det arbeides nå med flere prosjekter for å se på hvilken kompetanse man trenger på de ulike arbeidsoppgavene. Dette har vært gjort i andre kommuner med hell, der man får frigjort arbeidskraft som det er vanskelig å erstatte.

Budsjettprosessene i den nye kommunen har forbedret seg hvert år med hensyn til kvalitet på prosess og tallmaterialet. I 2021 og 2022 gjennomførte vi et forsøk på å budsjettere «nedenfra og opp». Gjennom denne prosessen skulle alle kjente kostnader fram. Både faste og variable kostnader.

Det viste seg at man ikke hadde budsjettert med reelle faste kostnader på mange av enhetene. Det var spesielt andre kostnader enn lønn som viste seg å være underbudsjettert. Dette kom fram gjennom rapporteringen i både 2022 og 2023. Utfordringene med at de reelle kostnadene ikke framkommer i budsjettet, er at det blir vanskelig på et overordnet nivå å gjøre prioriteringer av hvor man må redusere kostnader for å balansere budsjett.

Den økonomiske situasjonen for kommunen i driftsåret 2024 tilsier at vi vil få et merforbruk som vil tære av oppsparte midler på disposisjonsfondet. Driften av tjenesteområdene er betydelig høyere enn de økonomiske ressurser vi har til rådighet. Dette på tross av at vi har et høyere inntektsnivå enn sammenlignbare kommuner.

Rådmannen orienterte kommunestyret den 26. september om den økonomiske situasjonen og at rådmannen vil fremme tiltak i budsjett for 2025 som skal rette opp den økonomiske ubalansen i driften. Det vil legges fram forslag om større strukturelle endringer av drift. Dette gjelder for flere kommunalområder, men spesielt innenfor omsorg og mestring.

Med hilsen

Rolf Lossius  
kommunalsjef virksomhetsstyring  
Virksomhetsstyring

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Vedlegg:**

Økonomireglement	1916227
Årshjul økonomireglement	1916228









**NARVIK  
KOMMUNE**

# Økonomireglement Narvik kommune

---

Revidert mai 2024



## Innhold

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

# 1. Innledning

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.2. Formål

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

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

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

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

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



## 2. Kommunens plan- og økonomisystem

Det kommunale plan- og økonomisystemet inneholder 8 elementer

Kommuneplanens samfunnsdel og arealdel (12-års perspektiv)

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

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

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

### 2.2. Økonomiplanen (4-års perspektiv- handlingsdel)

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

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

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

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

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

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

Økonomiplanen er styrende så snart planen er vedtatt av kommunestyret.

### 2.3. Årsbudsjett

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

### *Drift*

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

### *Investering*

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

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

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

Finansiering av investeringer på selvkostområder skal spesifiseres.

## 3. Budsjettfullmakt

### 3.1. Vedtaksnivå

#### *Drift*

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

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

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

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

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

#### *Investering*

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



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

### 3.2. Avgrensning av fullmakt

Fullmaktene etter dette reglement gjelder ikke

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

### Formannskapet

Formannskapet er kommunens økonomiutvalg og innstiller til kommunestyret.

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

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

### 3.3. Rådmannen

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

Kommunestyret delegerer følgende fullmakter innenfor økonomiforvaltningen til rådmannen:

#### *Drift*

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

#### *Investering*

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

#### *Andre fullmakter innenfor vedtatte bevilgninger*

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

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

### 3.4. Fullmakter til styret i Kommunale foretak

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

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

## 4. Økonomirapportering

### 4.1. Generelt

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

Rådmannen orienterer kommunestyret ved hvert møte.

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

### 4.2. Økonomirapporter

#### *Drift og investering*

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

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

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



### 4.3. Budsjettendringer

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

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

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

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

### 4.4. Endringer i vedtatt investeringsbudsjett – pågående prosjekter

Investeringsbudsjettet er ettårig.

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

### 4.5. Nasjonal rapportering – KOSTRA

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

### 4.6. Årsoppgjørsk dokumenter

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

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

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

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

## 5. Årsregnskap- Fullmakter og finansieringsrekkefølge

### 5.1. Årsregnskap og årsberetning

#### 5.1.1. Årsregnskap

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

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



- samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet

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

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

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

Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar.

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

### 5.1.2. Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for:

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

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

### 5.2. Driftsregnskapet

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

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



- Saker under Gjeldsordningsloven
  - Saker hvor det inngås avtale om delvis sletting av gjelden
  - Saker hvor tvangsinnfordring ikke er gjennomført - rådmannens vurdering/skjønn
- Avskrivningenes omfang rapporteres i note til årsregnskapet, eventuelt også i årsberetningen. Rådmannen har fullmakt til å avsette til/bruke av premieavviksfond i henhold til årets aktuarberegning.

Det vurderes avskrivninger minimum en gang pr år.

### 5.3. Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet finansieres i denne rekkefølgen:

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

## 6. Strykningsbestemmelser

### 6.1. Driftsregnskapet

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

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

### 6.2. Investeringsregnskapet

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

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

## 7. Disponeringsfullmakt, attestasjon og anvisning

### 7.1.1. Disponeringsfullmakt

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

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

Rådmannen har anvisningsfullmakt for alle formål og alle kommunalsjefområder.

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

### 7.1.2. Attestasjon

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

### 7.1.3. Anvisning

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

### 7.1.4. Nærstående

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

## 7.2. Attestasjon

### *Hvem som har attestasjonsfullmakt*

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

### *Den som attesterer et krav går god for:*

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

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

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

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



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

#### *Utbetaling til attestasjonsansvarlig eller dennes nærstående*

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

### 7.3. Anvisning

#### *Hvem som har anvisningsfullmakt*

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

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

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

#### *Den som anviser et krav går god for:*

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

#### *Utbetaling til anviser eller dennes nærstående*

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

Ordfører anviser rådmannens regninger.

### 7.4. Generelt

#### *Myndighet til både attestasjon og anvisning*

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

#### *Når kan stedfortreder attestere og anwise?*

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

#### *Opphør av attestasjons- og anvisningsmyndighet*

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

#### *Tidspunkt for attestasjon og anvisning*

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

## 8. Internkontroll

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

Vedtatte reglementer og retningslinjer inngår i rådmannens overordnede internkontroll.

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

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

### *Internkontroll – ekstern og intern varsling*

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

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

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

## 9. Definisjoner

### 9.1. Delegering

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

### 9.2. Disponeringsfullmakt

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



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

### 9.3. Budsjettansvarlig

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

### 9.4. Budsjettamme

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

### 9.5. Budsjettendringer

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

## 10. Vedlegg

Årshjul budsjettprosess og rapportering

# Årshjul Økonomi - Budsjettprosess og rapportering

Administrativt vedtatt 2024



55.1.1

55.2.1.b21acba-c10d-476b-9d70-6998b5763655:330987#1205

# Budsjettprosess 2025-2028

## Mandat

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

## Organisering av budsjett- og økonomiplanarbeidet

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

## Oppdrag

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

## Framdriftsplan og leveranse

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



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

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

## Plan for rapportering

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

Følgende måneder defineres som rapporteringsmåneder):

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

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

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

Rapporter skal inneholde:

### Økonomi:

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

## Personell:

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

## Årsregnskap

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

## Årsmelding og årsrapport

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



**NARVIK  
KOMMUNE**

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

E-post:  
[postmottak@narvik.kommune.no](mailto:postmottak@narvik.kommune.no)  
[www.narvik.kommune.no](http://www.narvik.kommune.no)  
Org.nr: 959 469 059



55 14 L

55:27:b21actba-c10d-476b-9d70-6998b5763655:330887#1211





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 50/2024	<b>Møtedato:</b> 4.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## **OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT NARVIK HAVN KF**

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

1. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDS prosjektskisse av 8.10.2024 for forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF.
2. Kontrollutvalget ber revisor om å oppgi en konkret måned for forventet ferdigstillelse og ber om at revisor rapporterer til kontrollutvalget av eget initiativ ved forsinkelser.

### **Vedlegg:**

1. Overordnet prosjektskisse, KomRev NORD, 8.10.2024
2. Notat, KomRev NORD, 8.10.2024

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av Narvik Havn KF i møte 30.9. (sak 39/24).

Følgende problemstillinger ble lagt til grunn for bestillingen:

1. Er Narviks Havn KFs samlede virksomhet innenfor foretakets vedtatte formål?
2. Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik kommune?
3. Etterlever Narvik Havn KF offentlighetslovens regler om innsyn?

I prosjektskissen foreslår følgende problemstillinger:

1. Beskrivelse av Narvik Havn KFs virksomhet
2. Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik Kommune?
3. Etterlever Narvik Havn KF offentlighetsloven og kommunelovens regler om innsyn og offentlighet?
4. Etterlever Narvik Havn KF kravene i kommuneloven og Narvik Kommunes vedtatte eierstrategi om rapportering og orientering til eier?

Forslaget innebærer en endring av problemstilling 1, fra forvaltningsrevisjon med revisjonskriterier (formålsbestemmelsen i vedtektene) til en kartlegging.

Sekretariatet har i saksutredningen til sak 39/24 påpekt at den foreslåtte problemstilling 1 er krevende fordi selskapets formål er svært vidt. Sekretariatet vurderer revisors forslag som hensiktsmessig og legger til grunn at undersøkelsen bør gi verdifull informasjon.

Videre foreslår revisor et nytt pkt. 4. Dette er en helt ny problemstilling som kommer i tillegg til, ikke i stedet for, de allerede foreslåtte problemstillingene. Sekretariatet vurderer dette som positivt og uproblematisk.

KomRev NORD oppgir forventet ferdigstillelse primo 2025. Det innebærer et tidsspenn på en tredjedels år. Sekretariatet foreslår at det settes en måned for forventet ferdigstillelse, og at revisor rapporterer eventuelle forsinkelser til kontrollutvalget på eget initiativ.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til vurderingene ovenfor.

Harstad, 23.10.2024



Tage Karlsen  
seniorrådgiver



### Prosjekttittel: Forvaltningsrevisjon Narvik Havn KF

**Kommune:** Narvik Kommune

**Bakgrunn:** Gjennom vedtak i sak 36/2024 har Kontrollutvalget i Narvik Kommune bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot Narvik Havn KF. Kontrollutvalget ba revisor fremlegge overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjon rettet mot Narvik Havn KFs virksomhet og etterlevelse av offentlighetslovens regler om innsyn. Forvaltningsrevisjon av Narvik Havn KF er prioritert øverst i Narvik Kommunes plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2024-2027. Vi grunngir vårt forslag i denne prosjektskissen i eget notat.

**Prosjektleder:** Mathias Brattli Agaze

**Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

#### **Formål:**

I henhold til bestillingen er formålet med forvaltningsrevisjonen å få belyst problemstillinger som redegjort for i dokumentet, og å fremskaffe informasjon og avklaringer som bidrar til kontroll av foretakets virksomhet, og som både kommunestyret som eier og foretaket selv kan anvende.

#### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter kontrollutvalgets behandling av prosjektskissen, og oppstart av forvaltningsrevisjonen er vedtatt, vil vi sende oppstartsbrief til Narvik Havn KF. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi gjennomfører oppstartsmøte med administrasjonen og starter innhenting av nødvendig informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi utkast til rapporten til gjennomgang hos Narvik Havn KF. Dette gjør vi for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig, og for eventuelt å få korrigert og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingene og sender rapporten til uttalelse til havnedirektør/styreleder. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling. I rapporten som oversendes kontrollutvalget vil også eventuelle anbefalinger til Narvik Havn KF inngå.

### **Problemstilling (arbeidstittel):**

Følgende forslag til hovedproblemstillinger inngikk i utredningen av sak 39/2024.

- 1. Er Narvik Havn KFs samlede virksomhet innenfor foretakets vedtatte formål?**
- 2. Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik kommune?**
- 3. Etterlever Narvik Havn KF offentlighetslovens regler om innsyn?**

### **Vårt forslag til problemstillinger:**

1. Beskrivelse av Narvik Havn KFs virksomhet
2. Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik Kommune?
3. Etterlever Narvik Havn KF offentlighetsloven og kommunelovens regler om innsyn og offentlighet?
4. Etterlever Narvik Havn KF kravene i kommuneloven og Narvik Kommunes vedtatte eierstrategi om rapportering og orientering til eier?

### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

Problemstilling 1 og 2 i denne forvaltningsrevisjonen er av deskriptiv karakter. Vi vil kartlegge Narvik Havns virksomhet, hvor både lovpålagte oppgaver etter havne- og farvannsloven med forskrifter og øvrige deler av virksomheten vil inngå. Videre vil vi undersøke denne virksomheten opp mot andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik kommune, for å se om deler av virksomheten er i konkurranse med de aktuelle virksomhetene. Det fremgår av Narvik kommunes årsregnskaper hvilke øvrige selskaper Narvik kommune har eierinteresser i. For deskriptive problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier.

For problemstilling 3 og 4 i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov-2006-05-19-16 om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)
- Lov-2018-06-22-83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Vedtekter for Narvik Havn KF
- Narvik Kommunes Eierskapsmelding 2022

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

### **Metode:**

- Intervju
- Dokumentanalyse

**Prosjektstart:**

Etter at kontrollutvalget har vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjonen

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Primo 2025</b>

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med Narvik Havn KF i fremskaffelse av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Trykte vedlegg:** Notat av 08.10.2024

**Dato:** 08.10.2024

**Sign:** Mathias Brattli Agaze, Forvaltningsrevisor

---

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Narvik kommune  
Fra: KomRev NORD IKS  
Dato: 08.10.2024.

### **NÆRMERE OM OVERORDNET PROSJEKTSKISSE, FORVALTNINGSREVISJONEN «NARVIK HAVN KF»**

Overordnet prosjektsisse for nevnte forvaltningsrevisjon er utarbeidet med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak i sak 36/2024. Vi redegjør i dette notatet nærmere for vårt forslag i den overordnede prosjektskissen, herunder hva vi legger opp til å undersøke under de foreslåtte problemstillingene. Dette for å avklare med kontrollutvalget om det foreslåtte undersøkelsesopplegget er i tråd med kontrollutvalgets ønsker, eller om noe bør endres.

#### Problemstilling 1: *Beskriv Narvik Havn KFs virksomhet*

Narvik Havn KFs formål og ansvarsområde er definert i vedtekter for Narvik Havn KF § 4. Her fremgår blant annet følgende:

*Foretaket har som formål å ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver som Narvik kommune er tillagt etter havne- og farvannsloven med forskrifter.*

*Formålet med foretaket er videre å planlegge, utbygge og drive Narvik Havn KF til beste for utvikling av kommunen og landsdelen. Foretaket skal være kommunens redskap for utvikling av Narvik som et sentralt internasjonalt knutepunkt for godstransport på Nordkalotten med kompetanse innenfor logistikk og næringsutvikling.*

*Foretaket kan også drive annen virksomhet som er med på å fremme Narvik Havn KF og styrke foretakets økonomi og inntjeningssevne, herunder næringsvirksomhet.*

Formålet og ansvarsområdet favner bredt, og gjennom formuleringen «*Foretaket kan også drive annen virksomhet som er med på å fremme Narvik Havn KF og styrke foretakets økonomi og inntjeningssevne, herunder næringsvirksomhet*» er det vanskelig å definere noen klare yttergrenser for Narvik Havn KFs vedtatte formål. Dette medfører videre at det vil være vanskelig å utlede revisjonskriterier.

På bakgrunn av dette mener vi det er hensiktsmessig å avgrense denne delen av undersøkelsen til å beskrive Narvik Havn KFs virksomhet i sin helhet, hvor både oppgaver som er tillagt foretaket gjennom lov og øvrig virksomhet inngår i beskrivelsen. Problemstilling nr. 1 er deskriptiv, og vi utleder derfor ikke revisjonskriterier og gjør ikke vurderinger.

Problemstilling 2: Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik Kommune?

Vi vil under denne problemstillingen ta utgangspunkt i beskrivelsene av virksomheten som vi får under problemstilling 1. Beskrivelsene vil naturlig avgrense hvilke andre virksomheter som vi vil undersøke om Narvik Havn KF driver i konkurranse med. Videre vil vi forholde oss til de aktuelle virksomhetenes beskrevne formål for å ta stilling til om Narvik Havn KF driver i konkurranse med de aktuelle virksomhetene. Problemstilling nr. 2 er deskriptiv, og vi utleder derfor ikke revisjonskriterier eller gjør vurderinger.

Problemstilling 3: Etterlever Narvik Havn KF offentlighetsloven og kommunelovens regler om innsyn og offentlighet

og

Problemstilling 4: Etterlever Narvik Havn KF kravene i kommuneloven og Narvik Kommunes vedtatte eierstrategi om rapportering og orientering til eier?

Vår gjennomgang av sakslistene fra kommunestyremøtene det siste året viser at det i februar og mars 2024 var flere interpellasjoner hvor det ble stilt spørsmål ved åpenhet i kommunale selskaper i Narvik kommune, og hvor det uttrykkes utfordringer med å få innsyn i dokumenter fra Narvik Havn KF. Vi har også merket oss at det i saksfremlegget til sak 39/2024 i kontrollutvalget fremgår at det er diskutert om Narvik Havn KF forholder seg korrekt til innsynsreglene i offentlighetsloven. Vi tolker spørsmålene som ble stilt i interpellasjonene dithen at det siktes både til Narvik Havn KFs formidling av informasjon til kommunestyret som eier, besvarelsen av en representantens egen henvendelse om innsyn til Narvik Havn KF, og om at styremøter som hovedregel skal være åpne for allmennheten. Basert på dette finner vi det aktuelt å kartlegge Narvik KFs etterlevelse av offentlighetslovens og kommunelovens regler om innsyn og offentlighet. Narvik Havn KF er underlagt offentlighetsloven. Dette medfører blant annet at saksdokumenter skal være åpne for innsyn med mindre det er hjemmel for å unnta disse fra offentligheten, at avslag på innsynsbegjæringer skal være skriftlig og vise til hjemmel for hvorfor dokumentene unntas offentlighet, og at det skal føres journal etter reglene i arkivloven. Vi finner det også aktuelt å kartlegge om Narvik Havn KF etterlever kravene i kommuneloven og Narvik kommunes eierstrategi om rapportering og orientering til eier. Vi foreslår derfor to problemstillinger hvor dette vurderes separat.

Vi legger til grunn at vi under disse problemstillingene skal se på hvordan Narvik Havn KF tilgjengeliggjør tidspunkt og sted for styremøter, sakspapirer og protokoller, og hvordan henvendelser om innsyn besvares. Videre legger vi til grunn at vi skal se på hvordan informasjon og dokumentasjon i Narvik Havn tilflyter Narvik kommune og kommunestyret som eier av foretaket.

Revisor kan delta i kontrollutvalgets møte når prosjektskisse og dette notatet skal behandles. Vi kan gjøres justeringer dersom kontrollutvalget ønsker det. Vi ser fram til kontrollutvalgets avgjørelse om innretning på undersøkelsene.

Mvh

Mathias Brattli Agaze  
Forvaltningsrevisor og prosjektleder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 51/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2024

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 28.10.2024

B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 37/24

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med ny regel om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

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

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

## **2. Rapportering fra revisor**

Kontrollutvalget ble i møtet 30.09.2024 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jfr. sak 37/2024. Revisor har etter en samlet vurdering valgt å kontrollere startlån som område for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024.

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

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelsen av reglene ved tildeling av startlån, hvor de har kontrollert om kommunen har vurdert tildeling/avslag på søknad om startlån i tråd med kravene som stilles i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 hvem kan få startlån og § 5-4 ved tildeling av startlån.

Revisor har kontrollert et utvalg av fem lån, der 2 har fått innvilget startlån og 3 har fått avslag.

Revisor konkluderer at kommunen i det vesentlige har etterlevd de bestemmelser de har målt opp mot.

Fra rapporten hitsettes:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.*

### 3. Sekretariatets vurderinger

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

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

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

Finnsnes, den 28. oktober 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i  
Narvik kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån hvor vi kontrollerer om kommunen

1. har vurdert tildeling/avslag på søknad om startlån i tråd med kravene som stilles i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 Hvem kan få startlån og § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån

Vi har kontrollert fem lån i 2024, hvor 2 har fått innvilget startlån og 3 har fått avslag.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmann er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### Våre oppgaver og plikter

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

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

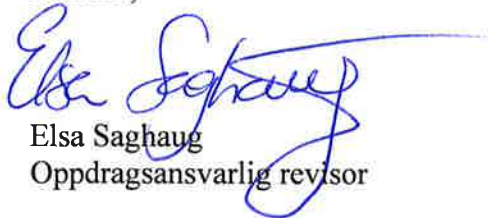
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

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

Harstad, 28.oktober 2024



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Til  
KomRev NORD IKS  
v/Anne-Lise Akeberg

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

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Startlån» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Narvik, den 25.10.24  
  
Lars Skjønnås  
Rådmann

Til Narvik kommune  
v/rådmann

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	44	Anne-Lise Akeberg <a href="mailto:ala@komrevnord.no">ala@komrevnord.no</a>	76 97 76 24	22.10.2024

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 - STARTLÅN

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

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

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

### Utført kontroll

For 2024 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll på saksbehandlingen ved tildeling eller avslag på «Startlån» fra Husbanken. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering som vil bli forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter at kommunen innvilger, eller avslår søknad om startlån i tråd med regelverket.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot.

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. Forskrift om lån fra Husbanken begrenset til følgende bestemmelser:
  - a. §5-2 om at kommunen kan gi startlån til personer som ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinær kredittinstitusjon dersom personen har evne til å betjene lånet og fortsatt har nødvendige midler igjen til livsopphold.
  - b. §5-4, 1.ledd at det gjøres en behovsprøving der det vurderes om søker forventes å ha langvarige problemer med å finansiere eid bolig, og at søker har benyttet muligheten til sparing innenfor visse vilkår.
  - c. §5-4, 2 ledd som åpner for å gi startlån i gitte situasjoner, selv om vilkårene i §5-4, 1.ledd ikke er oppfylt.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

### Våre funn

Vi har kontrollert to saker der lån ble innvilget og tre saker der lån ble avslått. Når det gjelder samtlige saker finner vi følgende:

1. Kommunen har vurdert tildeling/avslag på søknad om startlån i tråd med kravene som stilles i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

Vi har ikke gjort noen vurderinger av Narvik kommunes lokale retningslinjene fra 2017 i forbindelse med vår forenklete etterlevelseskontroll. Vi er kjent med at kommunen nå forholder seg til Husbanken sine retningslinjer.

### Konklusjon

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Narvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen **05.11.24**. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til  
KomRev NORD IKS  
v/Anne-Lise Akeberg

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

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Startlån» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Narvik, den

Lars Skjønnås  
Rådmann



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 52/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Møteplan for 2025

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Planlagte politiske møter 2025, vedtatt 26.09.24

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 bør fastsettes, og sekretariatet foreslår at det settes opp 7 møtedatoer, som er samme antall møter som gjennomført i 2023 og planlagt for 2024. For 2024 har det vært møter i utvalget følgende datoer:

19. februar, 22. april, 13. mai, 10. juni, 30. september, 4. november og planlagt møte 9. desember 2024.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer (mandager) for **2025**:

*24. februar, 31. mars, 5. mai, 16. juni,  
1. september, 27. oktober og 1. desember*

Det er viktig at kontrollutvalgets møte for behandling av årsregnskap og årsberetninger koordineres med møtene i formannskapet og kommunestyret. Ved en normal avleggelse av regnskap og beretning bør imidlertid kontrollutvalgene sette av tid til møte i midten av mai.

Planlagte politiske møter 2025 som ble vedtatt 26.09.24 følger vedlagt.

Forslag til møtedatoer drøftes i inneværende møte.

Møteplanen innarbeides i årsplanen for 2025 som behandles i første møte på nyåret.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 23. oktober 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## PLANLAGTE POLITISKE MØTER 2025

*vedtatt 26.09.24*

Dette er en foreløpig oversikt over planlagte politiske møter i Hovedutvalg for Drift, Hovedutvalg plan og utvikling, formannskap og kommunestyre i Narvik kommune. Rådsmøter - 2 timers varighet.

Planlagte møter for Kontrollutvalget; se hjemmesiden.

Torsdager	Kommunestyre	kl. 10.00 - 16.00 Kommunestyresalen
*)Fredager	Fortsettelse av kommunestyret	kl. 10.00 - 16.00
Torsdager	Formannskap	kl. 10.00 - 13.00 Kommunestyresalen
Tirsdager	Hovedutvalg for Drift	kl. 10.00 - 13.00 Formannskapssalene
	Hovedutvalg for plan og utvikling	kl. 10.00 - 13.00 Kommunestyresalen

\*) Dersom kommunestyrets møte ikke har ferdigbehandlet saker fra torsdag, fortsetter møtet dagen etter.

Møteplanen har hensyntatt fylkestingets samlinger i 2025:

1. samling: 17.- 19. februar
2. samling: 07. - 09. april
3. samling: 16. - 18. juni
4. samling: 20. - 22. oktober
5. samling: 01. - 04. desember

<b>Januar</b>			
	28.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	28.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	30.	Formannskap	10 - 13
<b>Februar</b>			
	6.	Kommunestyret	10 - 16 (saker fra 28.1 og 30.1)
<b>Mars</b>			
			(Vinterferie 03.03.-07.03, VU 14.3.- -23.3)
	11.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	11.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	13.	Formannskap	10 - 13
	27.	Kommunestyre	10 - 16 (Saker fra 11.3 og 13.3)

<b>April</b>			(Påskeferie skole 14.4 - 21.4)
<b>Mai</b>			
	6.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	6.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	8.	Formannskap	10 - 13
	15.	Kommunestyre	10 - 16 (saker fra 6.5 og 8.5)
<b>Juni</b>			
	3.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	3.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	5.	Formannskap	10 - 13
	12.	Ev. ekstra Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13 (torsdag)
	19.	Kommunestyre	10 - 16 (saker fra 3.6 og 5.6)
<b>Juli</b>		<i>SOMMERFERIE</i>	
<b>August</b>		<i>SOMMERFERIE</i>	
<b>September</b>		<b>Stortings- og sametingsvalg 8. september 2025</b>	
	16.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	16.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	18.	Formannskap	10 - 13
	25.	Kommunestyre	10 - 16 (Saker fra 16.9 og 18.9)
<b>Oktober</b>			(Høstferie - ikke vedtatt ennå)
	14.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	14.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	16.	Formannskap	10 - 13
	30.	Kommunestyre	10 - 16 (Saker fra 14.10 og 16.10)

	31.	Kommunestyre budsjett - presentasjon fra rådmann	10 - 13
<b>November</b>			
	Uke 46 10. - 14.	Rådene/AMU - uttalelser budsjett	
	18.	Hovedutvalgene - uttalelser til budsjett	10 - 13
	20.	Formannskap - budsjettinnstilling	10 - 13
	25.	Hovedutvalg for plan og utvikling	10 - 13
	25.	Hovedutvalg for Drift	10 - 13
	27.	Formannskap	10 - 13
<b>Desember</b>			
	11.	Kommunestyre - budsjettsaker	10 - 16
	18.	Kommunestyre	10 - 16 (Saker fra 25.11 og 27.11)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 53/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Referater:

A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 26.09.2024

- Sak 107/24 Kontrollutvalget – valg av nye medlemmer

B. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025

- Konferanse 29. – 30. januar 2025

Finnsnes, den 25. oktober 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

## Saksframlegg

Arkivsak: 23/3048 - 38

Saksbehandler Bertil A Birkeland

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
107/24	Narvik kommunestyre	26.09.2024

### Kontrollutvalg - valg av nye medlemmer

Jeg viser til sakens utredning og vil foreslå følgende:

**Vedtak:**

1. Som eksternt medlem i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:.....
2. Som eksterne varamedlemmer i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:..... og .....

Rådmannen i Narvik,  
Lars Skjønnås

### Narvik kommunestyre 26.09.2024

**Behandling:**

Valgnemndas forslag, foreslått av Tina Josefine Sandnes Denstad, Arbeiderpartiet

1. Som eksternt medlem i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 foreslås:

Kari Ann Nygård

2. Som eksterne varamedlemmer i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 foreslås:  
Reidar Hanssen og Isabell Stormo Myreng

**Votering nr 1 - Votering over forslag****Forslag: Valgnemndas forslag**

Tina Josefine Sandnes Denstad (A)

**For:** 31 stemmer (100%) - A 8, FRP 4, H 7, INP 4, KRF 1, R 1, SP 3, SV 3**Mot:** 0 stemmer (0%)

## **KST - 107/24 Vedtak:**

1. Som eksternt medlem i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:

Kari Ann Nygård

2. Som eksterne varamedlemmer i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:

Reidar Hanssen og Isabell Stormo Myreng

## **Saksutredning:**

### **Innledning**

Eksternt medlem Line Viklem Eidum og eksternt varamedlem Karl Aksel Vik i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 -2027 har blitt valg inn som styreledere i henholdsvis Narvik Havn KF og Agenda Arena, samt at eksternt varamedlem Wegard Wiik søker uttreden fra utvalget grunnet arbeidsforhold som gjør det urimelig byrdefullt å oppfylle de plikter vervet medfører. Det skal således velges nytt eksternt medlem og to nye eksterne varamedlemmer til Kontrollutvalget for valgperioden 2023 -2027.

### **Rettsgrunnlag**

Kommuneloven §§ 7-2, 7-3, 7-9, 23-1

### **Faktadel**

Bakgrunnen for nytt valg for kontrollutvalget hjemles etter kommuneloven § 23-1 bokstav g) som fastslår at personer som er medlem av styret i et selskap hvor kommunen har eierinteresser i er utelukket for valg. Kommuneloven åpner for at kommunestyret kan velge alle medlemmene på nytt dersom ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut. Administrasjonen finner det likevel hensiktsmessig at kommunestyret kun velger nytt eksternt medlem og varamedlemmer.

De vanlige kravene til valgbarhet etter kommunelovens § 7-2 og hvem som er utelukket etter kommunelovens § 7-3 gjelder også for kontrollutvalget. I lovens § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det i tillegg særlige regler om hvem som ikke kan velges til kontrollutvalget. Dette er:

- ordfører og varaordfører
- medlemmer og varamedlemmer av formannskapet
- medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet
- medlemmer av kommuneråd
- medlemmer eller varamedlemmer av kommunestyrekomité
- ansatte i kommunen
- personer som har en ledende stilling eller som er varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- personer som har en ledende stilling eller som er varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap.

Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer hvorav 2 medlemmer velges fra kommunestyret og 3 medlemmer rekrutteres utenfor kommunestyret. Det er ønskelig med kompetanse som er relevant for utvalgets arbeid.

### **Økonomi og inndekning**

*Ikke relevant.*

**Naturmangfold**

*Ikke relevant.*

**Samfunnsutvikling**

*Ikke relevant.*

**Samfunnsøkonomisk effekt**

*Ikke relevant.*

**Medvirkning**

*Ikke relevant.*

**Rådmannens vurdering**

*Ikke relevant.*

**Innstilling**

1. Som eksternt medlem i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027  
velges:.....
2. Som eksterne varamedlemmer i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027  
velges:..... og .....

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

Deres ref.

Vår ref.  
23/3048 - 40

Dato  
01.10.2024

## Kontrollutvalg - valg av nye medlemmer

Narvik kommunestyre har i møte 26.09.2024 fattet følgende vedtak 107/24

1. Som eksternt medlem i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:  
Kari Ann Nygård.
2. Som eksterne varamedlemmer i Kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027 velges:  
Reidar Hanssen og Isabell Stormo Myreng.

### **Klage på vedtak:**

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

Med hilsen

Bertil A Birkeland  
Rådgiver politisk sekretariat

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi til

Isabelle Stormo Myreng	Ekornveien 23	8515	Narvik
Kari Ann Nygård	Magnus Bergs Gate 17	8516	Narvik
Reidar Inge Hansen	Lauvveien 10	8514	Narvik



## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

**Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.**

**Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.**

### **Målgruppe**

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

Sist oppdatert: 25.10.2024

## **Nøkkelinfo**

### **Fra/til**

29.1–30.1

### **Påmeldingsfrist**

17.12

### **Pris**

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

## Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

## Varighet

29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

## Etterutdanning


11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

---

09.00	<b>Registrering og enkel servering</b>	∨
10.00	<b>Velkommen</b> Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	<b>Åpning</b> TBA	
10.30	<b>Pause og utstilling</b>	
10.50	<b>Velfærdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell økonomi og kriminella nätverk</b> Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)	∨
12.05	<b>Pause og utstilling</b>	
12.25	<b>Velferdssamfunnet mot vippepunktet?</b> Ulf Andersen, statistikksejef i NAV	∨
13.00	<b>Lunsj og utstilling</b>	

---

**14.00**      **Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida**      

Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)  
Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag  
Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

---

**15.00**      **Pause og utstilling**

---

**15.20**      **TBA**

---

**16.00**      **Pause og utstilling**

---

**16.20 - 17.00**    **Den etiske kommunen – finnes den?**      

Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg


---

## Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

---

**10.50 - 12.05**    **A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller**      

Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF  
Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

---

## Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

---

**19.30**      **Aperitif og middag med underholdning.**  
Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

---

## Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

---

**09.00**      **Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer**      

Eirik Solheim

---

09.45	Pause og utstilling	
10.05	TBA	
11.00	Pause og utstilling	
11.20	TBA	
12.05	Pause og utstilling	▼
12.25	<b>Kommunen og kontrollutvalget</b> Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport	▼
13.00	Lunsj	▼

## Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	<b>B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene</b> Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)	▼
11.20 - 13.00	<b>C. Forstå det kommunale regnskapet</b> Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS	▼

Det tas forbehold om endringer i programmet.

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

### Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Minikurs B (valgfritt)

Minikurs C (valgfritt)

Ønsket deltakelse

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 54/2024	<b>Møtedato:</b> 04.11.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Finnsnes, den 28. oktober 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver