



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.:** 59/24/447.5.1/STT

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

**Telefon:** 92 08 25 25  
**Dato:** 20.09.2024

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET NARVIK KOMMUNE

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

**Møtested:** Narvik rådhus, rom 206  
**Møtedato:** Mandag 30.09.2024  
**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 30.09.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Narvik Rådhus, Rom 206

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
33/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 10.06.2024		3
34/2024	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik kommune		10
35/2024	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik Vann KF		13
36/2024	Rapportering fra revisor- planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024 – Narvik Havn KF		16
37/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering		19
38/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak		22
39/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt Narvik Havn KF		32
40/2024	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik kommune		38
41/2024	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik Havn KF		41
42/2024	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn - Narvik Vann KF		43
43/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor		45
44/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven		49
45/2024	Orienteringer fra kontrollutvalgets deltakelse på Eiermøter		53
46/2024	Eventuelt		63

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 33/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 10.06.2024**

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

Protokoll fra møtet 10.06.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 10.06.2024

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 9. september 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## NARVIK KOMMUNE

# MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Narvik rådhus, rom 208

Møtedato: 10.06.2024

Varighet: 10.00 – 11.25

---

**Møteleder:** Elisabeth Grande

**Sekretær:** Tage Karlsen

#### Faste medlemmer

Elisabeth Grande (H)

Johan Daniel Olsen Hætta (AP)

Line Beathe Viklem Eidum  
Rakel A. Norum  
Pål Iver Skogvold

#### Varamedlemmer

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

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

1. Karl Aksel Vik  
2. Wegard Wiik

#### Fra utvalget møtte:

Elisabeth Grande	Fast medlem
Johan Daniel Olsen Hætta	Fast medlem
Pål Iver Skogvold	Fast medlem
Karl Aksel Vik	Varamedlem

Rakel A. Norum og Line Beathe Viklem Eidum hadde meldt forfall til møtet, og varamedlemmene Karl Aksel Vik og Wegard Wiik ble innkalt.

#### Fra KomRev NORD møtte:

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 og orienterte og svarte på spørsmål.

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

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

**Sak 28/2024**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.05.2024**

**Innstilling:**

Protokoll fra møtet 13.05.2024 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 13.05.2024 godkjennes.

**Sak 29/2024**  
**KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID OG**  
**KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Under benadlingen ble det foreslått et nytt punkt 2 med følgende ordlyd:  
«Kontrollutvalget ber også om en oversikt over administrative samarbeid.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber rådmannen gi en skriftlig redegjørelse over spørsmål 1 til 6 som fremkommer av saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber også om en oversikt over administrative samarbeid.
3. Svarfrist 15.10.2024.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 12.06.2024 til:*

- *Narvik kommune v/ rådmannen*

**Sak 30/2024**  
**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –**  
**PERIODEN 2024 - 2027**

**Innstilling:**

*Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:*

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

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:*

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*
  - a) *Narvik Havn*
  - b) *Sykehjemstilbud*
  - c) *Integrering*
  - d) *Arbeidsmiljø*
  - e) *Næringsutvikling*
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*
  - a) *Hålogaland Ressursselskap IKS*
  - b) *Agenda Arena AS*
  - c) *Narvik Bulkterminal AS*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
  - a) Narvik Havn
  - b) Sykehjemstilbud
  - c) Integrering
  - d) Arbeidsmiljø
  - e) Næringsutvikling
  
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
  - a) Hålogaland Ressursselskap IKS
  - b) Agenda Arena AS
  - c) Narvik Bulkterminal AS
  
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 12.06.2024 til:*

- *Narvik kommune v/ ordføreren*

**Sak 31/2024****REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsaker tas til orientering.

**Behandling:**

Referater:

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.



**Vedtak:**

Referatsaker tas til orientering.

**Sak 32/2024  
EVENTUELT**

*(ingen saker meldt)*

\*\*\*\*\*

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

Kommende kontrollutvalgsmøte avholdes etter møteplanen 30.09.2024.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 34/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2024 – NARVIK KOMMUNE**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

### **Saksutredning:**

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

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

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

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

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v., Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

### Orientering om planleggingsfasen

*Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:*

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skjønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for utvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 12. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 35/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **RAPPORTERING FRA REVISOR - PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2024 – NARVIK VANN KF**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

### **Saksutredning:**

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

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

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v., Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

### Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skjønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 12. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 36/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

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

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
  - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

### **Saksutredning:**

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

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.



## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v., Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

### Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skjønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 12. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 37/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

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

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

### Saken gjelder:

Presentasjon fra revisor av risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

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

Etter kommuneloven har regnskapsrevisor også plikt til å foreta en «forenklet etterlevelseskontroll» med økonomiforvaltningen. Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

Bestemmelsen om forenklet 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 etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

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.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere 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.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

## 2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget v/sekretariatet.

Finnsnes, den 12. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 38/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen / Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

### Innstilling til vedtak:

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

### Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Utskrift fra møteprotokoll for kommunestyret, 20.06.2024, sak 82/2024  
B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 30/2024

### Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 20.06.2024 under behandlingen av sak 82/2024:

- 1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*
  - a) Narvik Havn*
  - b) Sykehjemstilbud*
  - c) Integrasjon*
  - d) Arbeidsmiljø*
  - e) Næringsutvikling*
- 2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*
  - a) Hålogaland Ressursselskap IKS*
  - b) Agenda Arena AS*
  - c) Narvik Bulkterminal AS*
- 3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling i sak 30/2024.

Finnsnes, den 11. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

## Saksframlegg

Arkivsak: 23/3048 - 33

Saksbehandler Gro Monsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
082/24	Narvik kommunestyre	20.06.2024

### Kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 - 2027

Jeg viser til sakens utredning og vil foreslå følgende:

#### Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
  - a) Narvik Havn
  - b) Sykehjemstilbud
  - c) Integrering
  - d) Arbeidsmiljø
  - e) Næringsutvikling
  
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
  - a) Hålogaland Ressursselskap IKS
  - b) Agenda Arena AS
  - c) Narvik Bulkterminal AS
  
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Rådmannen i Narvik,



## Narvik kommunestyre 20.06.2024

### Behandling:

#### Votering nr 1 - Votering over forslag

#### Forslag: Opprinnelig forslag

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

**Mot:** 0 stemmer (0%)

### KST - 082/24 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
  - a) Narvik Havn
  - b) Sykehjemstilbud
  - c) Integrering
  - d) Arbeidsmiljø
  - e) Næringsutvikling
  
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
  - a) Hålogaland Ressursselskap IKS
  - b) Agenda Arena AS
  - c) Narvik Bulkterminal AS
  
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN

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

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått

tildelt **totalt 2186** timer i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 6-7 prosjekter i valgperioden.

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

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

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

## **2. AKTUELLE PROSJEKTER**

### **2.1 Fra kontrollutvalget**

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

#### Forvaltningsrevisjoner:

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

#### Eierskapskontroller:

- g) Narvik Bulkterminal
- h) Agenda Arena

### **2.2 Analyserapporten fra BDO**

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

#### **2.2.1 Forvaltningsrevisjon**

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

## Høy prioritet:

### Høy prioritet:

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

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

## Medium prioritet:

Tjenesteområde	Potensiell problemstilling	Tema
Administrasjon	Har kommunen definert hensiktsmessige fullmakter for innkjøp og etterleves disse?	Innkjøp
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med å sikre en hensiktsmessig boligportefølje?	Boliger i kommunen
Administrasjon	Hvordan jobber kommunen med forvaltning, drift og vedlikehold av egen eiendomsmasse?	Forvaltning av eiendom
Hele kommunen	Gir kommunens økonomistyring, prognoser og økonomirapportering et godt styringsgrunnlag?	Økonomistyring
Hele kommunen	Tildeles tjenester på en rasjonell måte, og er det forskjeller på tvers av geografiske soner?	Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
Hele kommunen	Hvordan jobber kommunen med arbeidsgiverprofilering og rekruttering for å tiltrekke seg ny kompetanse og kapasitet?	Rekruttering og bemanning
Helse og omsorg	Hvordan praktiseres BPA-ordningen og hvordan følger kommunen opp BPA-leverandørene?	BPA-ordningen
Helse og omsorg, barnehage, grunnskole og oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å minimere vikarbruk?	Vikarbruk
Oppvekst	Hvordan jobber kommunen for å sikre kvalitet og måloppnåelse i barnevernstjenesten?	Barnevern
Oppvekst	Har kommunen en hensiktsmessig ressursbruk innenfor oppvekstområdet gitt den demografiske utviklingen?	Ressursbruk i oppvekstsektoren

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

## 2.2.2 Eierskapskontroll

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

### Høy prioritet:

#### Forslag til prosjekt

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

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

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

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

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

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

### Medium prioritet:

#### Forslag til prosjekt med medium prioritet

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

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

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

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

## 3. SEKRETARIATETS VURDERING

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

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

rangering av prosjektene, herunder om prosjekter fra listen med «medium» prioritet skal settes på planen i tillegg til – eller i stedet for – prosjekter på den høyt prioriterte listen.

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

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

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

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

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

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

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

*Forvaltningsrevisjon:*

- 1. Organisasjon og strategi*
- 2. Bærekraft*
- 3. Vold og trusler*
- 4. Sykefravær*



5. Personvern og informasjonssikkerhet
6. Sikre likt tjenestetilbud i kommunen
7. Tjenestetilbud innenfor helse og omsorg
8. Integrasjon og oppfølging av flyktninger

*Eierskapskontroll:*

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

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

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

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

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

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

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

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 39/2024	<b>Møtedato:</b> 30.9.2024	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT NARVIK HAVN KF

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

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.

### Vedlegg:

Bestillingsskjema

### Saksutredning:

#### 1. Innledning/bakgrunn

Kommunestyret vedtok ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møte 21.6.2024 (sak 82/24):

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
  1. Narvik Havn
  2. Sykehjemstilbud
  3. Integrering
  4. Arbeidsmiljø
  5. Næringsutvikling
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
  - a. Hålogaland Ressurselskap IKS
  - b. Agenda Arena AS
  - c. Narvik Bulkterminal AS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Planen var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling og ble vedtatt uten av kommunestyret uten diskusjon.



## 2. Aktuelle problemstillinger

Analysen BDO utarbeidet som beslutningsgrunnlag for kontrollutvalget gir ingen føringer med hensyn til det aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjektet. Det ligger heller ingen forutsetninger i kommunestyrets behandling av saken. Sekretariatet forholder seg derfor til de forhold som var tatt opp i kontrollutvalget under behandlingen av sak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Under utvalgets behandling ble det stilt spørsmål ved om Narvik Havn KFs samlede virksomhet er innenfor foretakets vedtatte formål.

På foretakets hjemmeside gis følgende beskrivelse av formålet:

### Vårt mandat

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 å videre planlegge, utbygge og drive Narvik Havn KF til beste for utviklingen 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.

Foretaket kan samarbeide med eller delta i andre selskaper med lignende virksomhet.

Dette favner vidt, og sekretariatet ser at den vurderingen det legges opp til kan være krevende.

Det ble videre diskutert om Narvik Havn KF i realiteten driver i konkurranse med andre kommunalt eide virksomheter.

Kontrollutvalget diskuterte også om Narvik Havn KF forholder seg korrekt til innsynsreglene i offentlighetsloven.

Ut fra har sekretariatet utledet følgende forslag til problemstillinger:

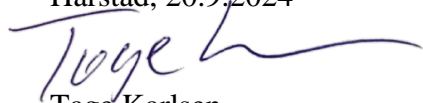
- 1. Er Narviks Havn KFs samlede virksomhet innenfor foretakets vedtatte formål?**
- 2. Er deler av Narvik Havn KFs virksomhet i konkurranse med andre virksomheter som helt eller delvis eies av Narvik kommune?**
- 3. Etterlever Narvik Havn KF offentlighetslovens regler om innsyn?**

Problemstilling 1 og 3 gjennomføres som forvaltningsrevisjon, med revisjonskriterier.

Problemstilling 2 gjelder avklaring av faktiske forhold. Her kan det ikke stilles opp revisjonskriterier. Det kan ikke legges til grunn at det er galt om virksomheten konkurrerer med andre virksomheter som Narvik kommune har eierinteresser i.

Sekretariatet legger til grunn at formålet med prosjektet er å fremskaffe informasjon og avklaringer som bidrar til kontroll av foretakets virksomhet og som både kommunestyret som eier og foretaket selv kan anvende.

Harstad, 20.9.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tage', with a long horizontal flourish extending to the right.

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt / undersøkelser

<i>Bestilling til:</i>	<i>Kom Rev NORD</i>
------------------------	---------------------

<i>Arbeidstittel:</i>	<i>Forvaltningsrevisjon Narvik Havn KF</i>
-----------------------	--

<i>Kommune:</i>	<i>Narvik</i>
-----------------	---------------

### **Bakgrunn for prosjektet**

*Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028*

### **Mål/Formål med prosjektet**

Formålet med saken er å få belyst problemstillinger som er redegjort for i dette dokument, og derigjennom fremskaffe informasjon og avklaringer som bidrar til kontroll av foretakets virksomhet, og som både kommunestyret som eier og foretaket selv kan anvende.

## **Mulige problemstillinger:**

- 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?**

*Dersom revisor mener at det er tale om deskriptive problemstillinger som det ikke kan utledes revisjonskriterier for bes om at kontrollutvalget gjøres særskilt oppmerksom på dette. Dette gjøres for å klargjøre om rapporten skal gjennomføres som en tradisjonell forvaltningsrevisjonsrapport eller om det skal iverksettes en «undersøkelsessak».*

*Dersom det bestilles en «undersøkelse» skal revisor undersøke et bestemt faktisk forhold og avgi en konklusjon i forhold til funn.*

## **Krav og:**

1. Prosjektskisse til neste møte som redegjør for:
  - a) Timeantall
  - b) Dato for ferdigstillelse

Ved fremleggelse av prosjektskisse forventes det at forvaltningsrevisor gir en kort muntlig presentasjon som viser at det er samsvar mellom kontrollutvalgets bestilling og skissen fra revisor. Eventuelle avvik skal særlig fremheves, og fremgå uttrykkelig.

2. Utforming av konklusjon(er) i rapporten

Det vises til RSK 001 som sier at rapporten skal være *leservennlig*, og kontrollutvalget ber om at konklusjoner og funn ikke alene knyttes opp til oppfyllelse av revisjonskriterier. Det skal utarbeides en konklusjon på de enkelte problemstillinger som er pedagogisk og forståelig til bruk i folkevalgte organer. Bruk av trafikklys kan eksempelvis brukes.

3. Utforming av anbefalinger

Ved utforming av anbefalinger skal det sees hen til den etterfølgende oppfølging av rapportens funn. Anbefalinger som alene bygger på en generell etterlevelse av gjeldende rett eller andre skrevne retningslinjer bør unngås. Anbefalingene må være etterprøvbare.

4. Manglende fremdrift / nye opplysninger

Dersom Kom Rev NORD som ledd i arbeidet med rapporten kommer over nye opplysninger som kan være egnet til å forfeile formålet med bestillingen skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjøres kjent med dette uten ugrunnet opphold. Dersom Kom Rev NORD ser at fremdriften i rapporten blir forhindret av manglede svar og samarbeid fra kommunedirektøren skal kontrollutvalget / K-Sekretariatet på samme måte gjøres kjent med dette.

## 5. Metodekapittel

Kom Rev NORD bes vurdere om metodekapittel kan inntas som vedlegg til rapporten. Det er vår erfaring av metodekapittel kan være egnet til å svekke leservennligheten til rapporten.

## 6. Rapportens lengde

Det forventes at kvalitetskontrollen hos forvaltningsrevisor påser at rapportene ikke blir unødvendig ordrik og for lite poengtert. Gjentakelser bør unngås, og ved utarbeidelse av rapport må revisor iaktta at rapporten skal sluttbehandles i folkevalgte organ med hovedsakelig lekmannskompetanse.

## 7. Presentasjon i møte

Presentasjon av rapporten fremstilles hvor rapportens viktigste funn og konklusjoner kommer klart frem. Eventuelle presentasjoner av rapporten i møtet skal oversendes kontrollutvalget.

**Neste møte i kontrollutvalget er satt til:**

4.11.2024

**Vedlegg:** Kontrollutvalgets sak 39/24

**Dato:** xx

**Sign:**



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 40/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK KOMMUNE

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

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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Narvik kommune.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Vi viser videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere*

*fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2024*	Budsjett 2025
Møtegodtgjørelse	95 000	103 000
Tapt arbeidsfortjeneste	50 000	50 000
Arbeidsgiveravgift	10 000	10 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	60 000	60 000
Reiseutgifter	40 000	40 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	2 188 000	2 380 000
Kjøp av sekretærtjenester	607 000	634 000
Diverse utgifter	15 000	15 000
<b>SUM</b>	<b>3 070 000</b>	<b>3 297 000</b>

\* Budsjetttrammen for 2023 er vedtatt i kontrollutvalgssak 40/23

### **Kommentarer:**

Møtegodtgjørelse til leder og medlemmer er iht. *Reglement for godtgjørelser til folkevalgte*, vedtatt 09.11.2023. Under – Godtgjørelser og partistøtte – fremgår rammen for godtgjørelsene og til slutt i reglementet oppsummeres satsene per 1. mai 2024. Leder av kontrollutvalget godtgjøres med fast godtgjørelse, og kommer i tillegg til møtegodtgjørelse. Medlemmene godtgjøres med sats kr. 1.002 per møte. Det er tatt høyde for 8 møter i 2025. Aktiviteten og antall møter er basert på samme nivå som 2024.

Posten for tapt arbeidsfortjeneste er stipulert og foreslås med samme størrelse som fjoråret.

Kurs, konferanser, opplæring mv omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid, herunder opplæring til nytt kontrollutvalg. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på kontrollutvalgskonferansen. Det må også påregnes opplæring / kurs våren 2024 grunnet nytt utvalg og posten økes noe fra forrige år.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Posten for diverse kostnader er stipulert.

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kommunestyret.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert i forhold til fjoråret med anslått deflator på 4,3 %. KomRev NORD fakturerer for hvert halvår. De foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-kontofakturering, og det blir foretatt en etterberegnes etter reell deflator for 2. halvår.

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Finnsnes, den 13. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 41/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK HAVN KF**

### **Innstilling til 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.

### **Saken gjelder:**

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Narvik Havn KF.

### **Vedlegg til saken:**

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

### **Saksutredning:**

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillemping at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har beregnet kostnadene for Narvik Havn KF til kr. 250.000,-.

Finnsnes, 13. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 42/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – NARVIK VANN KF**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Narvik Vann 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.

### **Saken gjelder:**

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Narvik Vann KF.

### **Vedlegg til saken:**

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

### **Saksutredning:**

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.*

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillemping at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har beregnet kostnadene for Narvik Vann KF til kr. 125.000,-.

Finnsnes, 13. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 43/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

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

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

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetsvurdering av 23.08.2024 fra oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug.

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

*Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.*

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Elsa Saghaug ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 9. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Narvik kommune

Deres ref:

Vår ref:

43

Saksbehandler:

Elsa Saghaug

[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 02

Dato:

23.08.2024

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretakene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretakene, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Narvik kommune eller foretakene som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Narvik kommune eller foretakene som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Narvik kommune eller foretakene.

Harstad, 23. august 2024  
KomRev NORD IKS



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 44/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

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

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

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.8.2024
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

*Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.*

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 9. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Narvik kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2024  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF og Narvik Vann KF

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretakene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretakene eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Narvik kommune, Narvik Havn KF eller Narvik Vann KF.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 45/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **ORIENTERINGER FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER**

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Innkalling til generalforsamlinger for Narvikgården AS og Narvikgårdens datterselskaper
2. Innstilling til forberedende generalforsamling Futurum

B: Utrykte vedlegg:                      Kontrollutvalgssak 10/2024

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)», jf. kml § 23-2 bokstav d.

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene og har rett – men ingen plikt - til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskap og tilsvarende organ. «Tilsvarende organ» innbefatter bedriftsforsamlingen, men ikke eiermøter.

Kontrollutvalget hadde i møte 19. februar 2024 sak 10/2024 til behandling - Kontrollutvalgets deltakelse på eiermøter - og det ble det fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget deltar på følgende representantskapsmøter/generalforsamlinger:*

- *Narvikgården AS - Elisabeth Grande og Pål Iver Skogvold*
- *Agenda Arena AS - Elisabeth Grande og Johan Olsen Hætta*
- *Futurum AS - Elisabeth Grande og Rakel A. Norum*
- *HRS - Elisabeth Grande og Line Viklem Eidum*
- *Narvik Bulkterminal - Elisabeth Grande og Line Viklem Eidum*

Sekretariatet har videresendt til de respektive medlemmene av kontrollutvalget mottatte informasjon/innkallinger til møter i Narvikgården AS og Futurum AS.

Representantene som har deltatt gir en orientering fra deltakelsen.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 19. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Narvik kommune  
v/Ordfører  
8512 NARVIK

Sendes pr. e-post til:  
[postmottak@narvik.kommune.no](mailto:postmottak@narvik.kommune.no)

Besøksadresse: Kongens gate 49, 8514 Narvik  
Postadresse: Postboks 540, 8507 Narvik  
Telefon: 76 97 72 80  
[post@narvikgaarden.no](mailto:post@narvikgaarden.no)  
[www.narvikgaarden.no](http://www.narvikgaarden.no)  
Org. nr: NO 983 387 381 MVA  
Kontonr: 1503 37 16157

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Dato:
Ordfører	Bjørnar Evenrud	UF	10.06.2024

## **INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING 2024**

Det innkalles med dette til ordinær generalforsamling i Narvikgården AS mandag den 24.06.24 kl. 14:00 på møterom «Innovativ» i 2. etasje, Kongens gate 49, 8514 Narvik.

- |           |   |
|-----------|---|
| Sak 01/24 | Konstituering<br>Fortegnelse over aksjonærene<br>Godkjenning av fullmakt<br>Valg av møteleder<br>Valg av protokollfører<br>Valg av to representanter til å undertegne protokollen<br>Godkjenning av innkalling<br>Godkjenning av sakliste |
| Sak 02/24 | Årsoppgjøret for Narvikgården AS 2023, herunder godkjenning av årsberetningen og årsregnskapet  |
| Sak 03/24 | Konsernregnskap 2023  |
| Sak 04/24 | Valg av styre   |
| Sak 05/24 | Fastsettelse av godtgjørelse til styret   |
| Sak 06/24 | Fastsettelse av honorar til revisor   |

I forbindelse med forberedende generalforsamling ble det den 27.05.24 oversendt årsmelding inkl. regnskaper og revisjonsberetninger for Narvikgården AS og dets datterselskaper, konsernregnskap og konsernbalanse, protokoll fra ordinær generalforsamling 2023 samt Narvikgårdens vedtekter.

Vennlig hilsen  
Narvikgården AS

Thomas Nygård  
styrets leder

Kopi: Styret og Rådmann

Til

Aksjonærene i selskapet  
K-Sekretariatet

Besøksadresse: Kongens gate 49, 8514 Narvik  
Postadresse: Postboks 540, 8507 Narvik  
Telefon: 76 97 72 80  
post@narvikgaarden.no  
www.narvikgaarden.no  
Org. nr: NO 983 387 381 MVA  
Kontonr: 1503 37 16157

*Sendes kun pr. e-post.*

Deres ref:  
Susan T. Thoresen

Vår ref:  
Bjørnar Evenrud

Saksbehandler:  
Unni Forshaug

Dato:  
10.06.2024

## **INNKALLING TIL ORDINÆRE GENERALFORSAMLINGER 2024 I NARVIKGÅRDENS DATTERSELSKAPER**

Det innkalles med dette til ordinær generalforsamling i følgende selskap:

- |                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| • Narvikgården Utleiebygg AS   | Org.nr. 992 843 012 |
| • Narvik Spektrum AS           | Org.nr. 989 086 073 |
| • Narvik Spektrum Drift AS     | Org.nr. 993 245 372 |
| • Fagernesfjellet Parkering AS | Org.nr. 920 586 015 |
| • Brannbakken 1 AS             | Org.nr. 828 753 002 |
| • Kinobakken 1 AS              | Org.nr. 928 007 332 |
| • Sykehusveien 3 AS            | Org.nr. 928 006 379 |
| • Øvreveien 7 AS               | Org.nr. 928 007 588 |
| • Newco 1 Narvik AS            | Org.nr. 930 017 353 |
| • Newco 2 Narvik AS            | Org.nr. 930 015 903 |
| • Holmlund Eiendom AS          | Org.nr. 925 596 019 |
| • Indre Havn Eiendom Narvik AS | Org.nr. 925 596 035 |
| • Taraldsvik Eiendom AS        | Org.nr. 825 596 062 |
| • Trekanten Eiendom Narvik AS  | Org.nr. 925 595 985 |
| • Helseinnovatørene Narvik AS  | Org.nr. 823 096 713 |

**Tid:** Mandag den 24.06.24 kl 15:00

**Sted:** Kongens gate 49, 8514 Narvik. Møterom «Innovativ» i 2. etasje.



**Saksliste:**

- Sak 01/24    Konstituering  
                 Fortegnelse over aksjonærene til stede  
                 Valg av møteleder  
                 Valg av protokollfører  
                 Valg av to delegater til å undertegne protokollen  
                 Godkjenning av innkalling  
                 Godkjenning av saksliste
- Sak 02/24    Årsoppgjøret for 2023, herunder godkjenning av årsregnskapet og  
                 anvendelse av årsoverskudd/dekking av årsunderskudd
- Sak 03/24    Valg av styre
- Sak 05/24    Fastsettelse av godtgjørelse til styret
- Sak 06/24    Fastsettelse av honorar til revisor

Vennlig hilsen

Bjørnar Evenrud  
styrets leder

Vedlegg: Årsregnskap 2023

- Narvikgården Utleiebygg AS
- Narvik Spektrum AS
- Narvik Spektrum Drift AS
- Fagernesfjellet Parkering AS
- Brannbakken 1 AS
- Kinobakken 1 AS
- Sykehusveien 3 AS
- Øvreveien 7 AS
- Newco 1 Narvik AS
- Newco 2 Narvik AS
- Holmlund Eiendom AS
- Indre Havn Eiendom Narvik AS
- Taraldsvik Eiendom AS
- Trekanten Eiendom Narvik AS
- Helseinnovatørene Narvik AS



NARVIK  
KOMMUNE

**Futurum**  
Narvik kommunes næringssselskap

# Innstilling til forberedende generalforsamling 2024

Narvik kommune  
v/ordfører  
Postboks 64  
8501 Narvik

**Dato:**  
28.05.2024

## Innstilling til forberedende generalforsamling 2024

Innstilling til forberedende generalforsamling og komplett årsmelding for 2023 sendes som avtalt til Narvik kommune.

Styret i Futurum har behandlet saken og ønsker følgende saker behandlet på årets generalforsamling:

- Sak 01** Styrets beretning, resultatregnskap og balanse for 2023
- Sak 02** Valg av styre
- Sak 03** Fastsettelse av godtgjørelse til styret
- Sak 04** Valg av revisor
- Sak 05** Fastsettelse av honorar til revisor

Vi har laget forslag til innstillinger og saksforberedelse som kan benyttes om ønskelig.

Futurum hadde i 2023 en omsetning på 10.843.540, - med et ordinært resultat på kr 207.015, -.

**Saksliste:**

## Sak 01: Styrets beretning, resultatregnskap og balanse for 2023

### Forslag til vedtak:

- Styrets beretning for 2023 godkjennes.
- Årsregnskapet for 2023 med ordinært resultat på kr 207.015,- og sum balanse på kr 7.111.145, - godkjennes.

## Sak 02: Valg av styre i Futurum

Dagens styre består av: styreleder Bjørn Erik Rønningen, nestleder Anett Kristensen samt styremedlemmer: Helge Edvardsen, June Berg Sollund  
Varamedlemmer er Marlene Føre Frantzen og Daniel Framvik.

Følgende av medlemmene i Futurums styre er på valg i år:

Nestleder 2023-2024: Anett Kristensen stiller seg til rådighet for valg til ny periode

Styremedlem 2022-2024: June Berg-Sollund stiller seg til rådighet for valg til ny periode

Styremedlem 2022-2024: Helge Edvardsen stiller seg til rådighet for valg til ny periode

Styremedlem 2022-2024: Jakob Vikingsson stiller seg til rådighet for valg til ny periode

Varamedlem: Marlene Føre Frantzen ønsker ikke per nå å stå på valg (svangerskap).

### Forslag til vedtak:

Generalforsamlingen velger følgende nestleder, styremedlem og varamedlem i Futurum:

..... velges som nestleder

..... velges som styremedlem

..... velges som styremedlem  
..... velges som varamedlem

## Sak 03: Fastsettelse av godtgjørelse til styret

Futurums styrehonorarer ble sist økt og fastsatt på generalforsamling i 2019, samt revidert i 2020. Nytt forslag for 2024 er at styrets honorarer økes fra i år siden de ikke er regulert de siste 5 åra. Forslaget er at hovedsats reguleres opp med 10 prosent, men at styremedlemmer harmoniseres opp til andre styremedlemmer i sammenlignbare selskaper (her Narvikgården AS).

Det foreslås derfor at styreleders honorar økes med kr 7.000, til 77.000, fra kr 70.000. Nytt forslag er også at styremedlemmer først økes fra kr. 28.000, - til kr 30.000 (likt Narvikgården). Deretter økes også dette honoraret med 10 prosent fra i år.

Forslaget blir som følger:

- Styrets leder mottar et fast honorar på kr 77.000, - pr år
- De øvrige styremedlemmene mottar et fast honorar på kr 33.000, - pr år.
- Varamedlemmene mottar et honorar på kr 600,- pr. time de er til stede på.
- Tapt arbeidsfortjeneste dekkes med kr 400 pr. time, maksimalt kr 3.000, - pr hele dag som er for 7,5 timer. Reise- og oppholdsutgifter gjøres opp etter regning og skal dekke de faktiske kostnader som er påløpt. Oppgjøret skjer i henhold til kommunens gjeldende reiseregulativ.
- Dersom styret har styrearbeid ut over det som normalt kan forventes av ordinært styrearbeid, lønnes styremedlemmer med kr 650,- pr time for oppgaver/prosesser av ekstraordinær art. Slik avlønning besluttes av styret i fellesskap før det iverksettes, i hvert tilfelle.

Øvrig dekkes tapt arbeidsfortjeneste i forbindelse med styremøter som tidligere.

## Forslag til vedtak:

Generalforsamlingen godkjenner nye satser for styrehonorar.

## Sak 04: Valg av revisor

Dagens revisor er Wegard Wiik ved Wi Regnskap og Revisjon AS.

## Forslag til vedtak:


Generalforsamlingen viderefører avtalen med dagens revisor som er Wi Regnskap og Revisjon AS.

## Sak 05: Fastsettelse av honorar til revisor

### Forslag til vedtak:

Revisors honorar dekkes etter regning.

Med vennlig hilsen

  
Lars Sigurd Eide  
adm dir Futurum

### Vedlegg:

1. Styrets beretning
2. Årsregnskap
3. Revisjonsberetning
4. Protokoll fra ordinær generalforsamling 2023
5. Futurums vedtekter



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Narvik kommune	<b>Saksnummer:</b> 46/2024	<b>Møtedato:</b> 30.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## EVENTUELT

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

*(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 20. september 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver