

Kommunedirektør Harstad kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	512	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	09.03.2020

VEDRØRENDE MANGLENDE AVSKRIVNING AV ANLEGG I ANLEGGREGISTER

Det følger av veileder til budsjett- og regnskapsforskriften til Kommunal- og moderniseringsdepartementet at investeringsprosjekter skal gjøres til gjenstand for årlige avskrivninger senest året etter at prosjektet er ferdigstilt og klart til bruk.

Harstad kommune har siden 2014 aktivert utgifter på prosjektet «Nye Harstad skole». Skolen ble tatt i bruk høsten 2018, og har vært i bruk siden da. Av regnskapet for 2019 finner vi at det er påløpt i underkant av 270 000,- kroner, men dette er utgifter som revisjonen mener ikke har relevans i vurdering av tidspunktet for når prosjektet er ferdigstilt, og tatt i bruk. Våre kontroller viser at «Nye Harstad skole» ikke har generert avskrivninger ved regnskapsavleggelsen for 2019, til tross for at bygget er tatt i bruk høsten 2018.

Med bakgrunn i aktiverte kostnader på prosjektet per 31.12.2019 vil årlige avskrivninger på skolen være 7,9 millioner kroner. Manglende avskrivninger på dette prosjektet alene gir en beregnet feil i kommunens avdragsutgift på ca. seks millioner. Regnskapet for 2019 viser dermed et bedre netto driftsresultat enn hva revisjonen mener resultatet reelt sett burde være.

Våre kontroller viser også at prosjektet «Boliger for vanskeligstilte» heller ikke genererer avskrivninger i 2019. Av de boligene som ble oppført ble den første boligen tildelt i 2016, og leietaker flyttet inn 01.09.2016 – dette bekreftes av koordinerende enheter. Det er ikke registrert nye kjøp på dette prosjektet siden 2016, og det er i dag bosatt personer i alle disse boligene. Den samlede anskaffelseskosten for dette prosjektet er på kroner 7,123 millioner, og det er ikke lagt inn tidspunkt for avskrivning på prosjektet. Det er revisjonens oppfatning at også disse boligene burde ha inngått i kommunens avskrivningsgrunnlag for 2019, og dermed også økt beregning av årets samlede minimumsavdrag.

Våre kontroller viser videre at kommunen i 2018 gjennomførte flere anskaffelser av blant annet diverse anleggsmaskiner, boliger, brannutstyr, samt vei og ledningsnett avløp. Normalt sett vil flere av disse anskaffelsene være av en slik type at de tas i bruk umiddelbart, eller kort tid etter anskaffelsen. Det faktum at også det siste registrerte kjøpet som er aktivert på disse prosjektene i anleggsregisteret er gjort i 2018 underbygger, etter vårt skjønn, antagelsen om ferdigstillelse i 2018.

Med støtte i regnskapsforskriften er det vår vurdering at flere av disse anskaffelsene (se vedlegg) burde ha inngått i avskrivningsgrunnlaget for 2019. Våre kontroller viser at oppstart av avskrivning av disse anleggene er 2020. Det er revisjonens oppfatning at også disse investeringene burde ha inngått i kommunens avskrivningsgrunnlag for 2019, og dette forholdet øker kommunens beregning av årets minimumsavdrag ytterligere.

Revisjonen ønsker kommunens tilbakemelding på våre funn og våre vurderinger. Vi ber om at skriftlig tilbakemelding sendes innen 02.04.2020.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Harstad kommune

Problemstilling (arbeidstittel):

Overholder Harstad kommune sentrale saksbehandlingsregler ved sin behandling av byggesaker og private planforslag, herunder særlig reglene om medvirkning og tidsfrister?

Revisjonskriterier (foreløpige):

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

For problemstillingen i dette prosjektet er følgende kilder relevante for utledning av revisjonskriterier:

- Lov 27. juni 2008 nr. 71 om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- Forskrift 26. mars 2010 nr. 488 om byggesak (byggesaksforskriften)
- Forskrift 8. desember 2017 nr. 1950 om behandling av private forslag til detaljregulering etter plan- og bygningsloven
- Lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Eventuelle interne reglementer og retningslinjer vedtatt av kommunestyret

Revisor oppfatter at kontrollutvalet ønsker undersøkt både byggesaker og saker som gjelder private planforslag. I dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil det derfor utledes to sett med revisjonskriterier.

For Harstad kommunes behandling av byggesaker vil vi utlede revisjonskriterier knyttet til:

- overholdelse av tidsfrister, samt eventuelle tilbakebetalinger av gebyr ved fristoversittelser
- uarbeidelse av skriftlige vedtak, vedtaksinnhold og begrunnelse av vedtak i tilfeller der det er relevant
- underrettelse om vedtak til tiltakshaver
- andre myndigheters rett til uttalelse i dispensasjonssaker
- behandling av klager

For Harstad kommunes behandling av private planforslag vil vi utlede revisjonskriterier knyttet til:

- prosessen rundt oppstartsmøte med privat forslagsstiller. Herunder hvorvidt møte er gjennomført, om partene i møtet har drøftet de forhold som er påkrevd etter forskrift om behandling av private planforslag, og om referat fra møtet oppfyller kravene i nevnte forskrift
- tidsfrist for behandling av planforslag samt eventuelle tilbakebetalinger av gebyr ved fristoversittelser
- underrettelse til forslagsstiller innenfor lovens frister i tilfeller der kommunen ikke finner grunn til å fremme forslaget
- høring og offentlig ettersyn samt underretting til grunneiere, festere, naboer og andre rettighetshavere

Metode:

- a) Dokumentanalyse (se «arbeidsbeskrivelse»)
- b) Samtaler/intervjuer med ansatte i kommuneadministrasjonen som har ansvar og oppgaver knyttet til byggesaksbehandling og behandling av private planforslag (se «arbeidsbeskrivelse»)

Prosjektstart:

Mars 2020

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
300 timer	Ultimo 2020

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 19.02.2020**Sign:** Tone Jæger Karlstad e.f.

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



Utvvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 20/2020	Møtedato: 10.3.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

NOTAT FRA KOMREV NORD – FORVALTNINGSREVISJON «KVALITET I PSYKIATRITJENESTEN»

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Brev av 28.2.2020 fra KomRev NORD

Saksutredning:

I notatet anmoder revisjonen kontrollutvalget om å redusere prosjektet ved å kutte ut undersøkelsens del vedrørende ekstern samhandling i problemstillingen pkt. b:

«Etterlever kommunen regelverkets krav til samhandling internt og eksternt, og til koordinerte tjenester og individuell plan for pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester?»

Sekretariatet vet ikke hvilken vekt kontrollutvalget vil legge på den delen av undersøkelsen som gjelder ekstern samhandling, og fremmer saken uten innstilling til vedtak.

Harstad, 4.3.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Harstad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 28.2.2020

FORVALTNINGSREVISJON «KVALITET I PSYKIATRITJENSTEN»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 9/19 samt vårt notat av 13.1. i år. Problemstillingene for ovennevnte forvaltningsrevisjonsprosjekt er:

Har Harstad kommune et tjenestetilbud innen psykisk helsevern som er i tråd med nasjonalt regelverk, lokalt planverk og faglige anbefalinger på området?

- a) *Har kommunen rutiner som er tilstrekkelige for å sørge for at psykisk syke som bor utenfor institusjon gis et tilbud som er i henhold til regelverket? Etterleves eventuelle rutiner?*
- b) *Etterlever kommunen regelverkets krav til samhandling internt og eksternt, og til koordinerte tjenester og individuell plan for pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester?*

Som forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven formidlet til kontrollutvalget i møtet den 21. januar i år, jobber vi med utgangspunkt i at vår rapport skal foreligge i tide til behandling i kontrollutvalgets møte den 28. april i år. Status pr. dags dato er at vi anser det realistisk å klare dette, under forutsetning av en avgrensning av underproblemstilling b ovenfor.

Underproblemstilling b impliserer i utgangspunktet at vi skal vurdere hvorvidt Harstad kommune innenfor det her aktuelle tjenesteområdet etterlever regelverkets krav til samhandling *eksternt*. Vi må medgi at vi pr. dags dato ikke har innhentet data som muliggjør en slik vurdering. Bakgrunnen for denne unnlatsen fra vår side, er at det å besvare de ovenfor nevnte problemstillinger har medført et mer omfattende arbeid enn hva vi i utgangspunktet så for oss. Samtidig har vår gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen – av årsaker kontrollutvalget tidligere har blitt informert om – blitt forsinket. Av hensyn både til å kunne ferdigstille vår rapport i tråd med ovennevnte antydninger og til å begrense belastningen kommuneadministrasjonen så langt har blitt påført i anledning en omfattende revisjonsdialog, anmoder vi kontrollutvalget om å vurdere å se bort i fra temaet «ekstern samhandling» jf. underproblemstilling b ovenfor. Vi har innhentet et godt grunnlag for å vurdere kommunens samhandling *internt* hva angår tjenestetilbudet overfor personer (utenfor institusjon) med psykisk sykdom, men kommunens plikter med hensyn til samhandling med helseforetaket har vi (foreløpig) verken konsultert eller skaffet data for å vurdere etterlevelsen av. Vi imøteser kontrollutvalgets vurdering.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 21/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – HARSTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørsmøtet, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjørsmøtet

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

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Det kan nevnes at kommunens årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter.

Revisjonsberetningen er avlagt 15. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Harstad kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 17. april 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 22/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Harstad kommunes regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019 datert 15. april 2020
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019
Harstad kommunes årsregnskap for 2019
Harstad kommunes årsberetning for 2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.¹

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.² Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

² Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

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

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

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.³

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

³ Jf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). Bestemmelsen er videreført i ny kommunelov § 24-8.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskap og årsrapporten er avlagt hhv. 13.2. og 31.3.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 15. april 2020.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Harstad kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med kommunes årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget i løpet av året har blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Kommunens årsregnskap for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 34.750.237. Årsregnskapet for 2018 viste et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 54.232.084. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0.

4.2 Årsberetningen for 2019

Viser til årsberetningen der kommunens økonomiske situasjon er beskrevet og analysert på en utfyllende måte. Kort kan nevnes at det regnskapsmessige resultat for 2019 er svakere enn de siste årene med gode netto driftsresultat. Netto driftsresultat ble negativt på 1,248 mill. kr, mens det regnskapsmessige overskuddet ble på 34,750 mill. kr. Netto driftsresultat ble bedre enn budsjettert. Kommunens disposisjonsfond, inklusiv regnskapsmessig overskudd for 2019, er på 258,9 mill. kr per 31.12.2019, og utgjør 11,7% av driftsinntektene. Det er 28,2 mill. kr mindre enn ved inngangen av 2019. Kommunedirektøren mener at det er avgjørende viktig at det tas grep for å skape handlingsrom i økonomien igjen.

Netto driftsresultat er som nevnt negativt og utgjør -0,06% av driftsinntektene. Anbefalt nivå er at denne bør ligge på 1,75%. I strategi for fortsatt økonomisk balanse er det vedtatt et mål om netto driftsresultat på minimum 2%.

Netto rente- og avdragsutgifter av brutto driftsinntekter er høyere i Harstad kommune enn kommunene i kostragruppe 13. Netto avdragsutgifter er på 3,9%. I strategi for fortsatt økonomisk balanse om at avdragsandelen skal økes gradvis til 5% som følge av betaling av avdrag utover minimumsavdrag (ikke økning av gjelda). Kommunens gjeld har økt i 2019 med 391 mill. kr, der låneporteføljen er økt med 187 mill. kr og pensjonsforpliktelsene med 204 mill. kr. Netto lånegjeld per innbygger er høyere i Harstad kommune enn gjennomsnittet for gruppe 13.

Kommunens likvide situasjon har vært bra de siste årene, og tallet for likviditetsgraden ligger innenfor måltallet satt i strategi for fortsatt økonomisk balanse.

4.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

De siste års økonomiske resultat har gitt Harstad kommune bedre handlingsrom i økonomien. Det regnskapsmessige resultat for 2019 er noe svakere, og det er viktig at det gjøres grep for at den økonomiske utviklingen går den «riktige» veien. Det er pekt på områder i kommuneøkonomien som kan begrense handlingsrommet, og her nevnes blant annet høy lånegjeld med fremtidige rente- og avdragsbelastninger.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

I kontrollutvalgets uttalelse kommenteres kommunens økonomiske resultat samt revisjonens utførelse.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 17. april 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Harstad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Harstad kommunes årsregnskap som viser kr 1 443 263 959,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 34 750 237,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Harstad kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så

henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad 15. april 2020


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



HARSTAD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Harstad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 28.4.2020 behandlet Harstad kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsrapporten og revisjonsberetningen datert 15.4.2020. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Harstad kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 34.750.237. Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte.

De siste års økonomiske resultat har gitt Harstad kommune bedre handlingsrom i økonomien, herunder god likviditet og beholdning av frie «reserver». Det regnskapsmessige resultat for 2019 er noe svakere enn de siste årene, og fortsetter denne utviklingen, kan det begrense kommunens handlingsrom.

Kontrollutvalget har også merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. For øvrig, gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseseransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Harstad kommunes årsregnskap for 2019.

Harstad, den 28. april 2020

Charlotte Espejord
leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad Kommune	Saksnummer: 23/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – HARSTAD HAVN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 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 instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjørfsfasen

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

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Det kan nevnes at foretakets årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» lovgivning (Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak).ⁱ

Revisjonsberetningen for Harstad Havn KFs særregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 17. april 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 24/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD HAVN KFs SÆRREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til særregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad Havn KFs særregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av særregnskapet.

Saken gjelder:

Harstad Havn KFs regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019 datert 15. april 2020
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til særregnskapet for 2019
Harstad Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2019
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder «gammel lovgivning» og forskriften om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.ⁱ

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.ⁱⁱ Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til styret for Harstad Havn KF. Sammenlignet med kommunens behandling av årsregnskapet og tidligere praksis, er det naturlig at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Sistnevnte framgår ikke direkte i foretaksforskriften, og åpner derfor for ulik praksis for behandlingen av kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med styrets innstilling til kommunestyret.

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Av forskriften fremkommer det i § 7 at det skal utarbeides særregnskap og årsberetning for foretakene. Krav til regnskapets innhold og noteopplysninger fremkommer i forskriftens §§ 9 og 10. Foretakenes regnskap skal føres etter de grunnleggende prinsipper og god kommunal regnskapsskikk som ellers gjelder for kommunens øvrige virksomhet. Bestemmelsene innebærer også at foreløpig regnskapsstandard – KRS nr 6 – *Noter og årsberetning* gjøres gjeldende for foretakene.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer i forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06.

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

ⁱⁱ Jf. «gammele» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.ⁱⁱⁱ

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

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrige informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskap og årsberetning avlagt og hhv. datert 17.2. og 31.3.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 15. april 2020.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Harstad Havn KFs særregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger ingen nummererte til behandling i forbindelse med foretakets regnskap for 2019.

ⁱⁱⁱJf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). I ny kommunelov er bestemmelsen tatt inn i § 24-8.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget har i løpet av året blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Særregnskapet for 2019 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2.779.759. Regnskapet for 2018 viste regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 718.827. Investeringsregnskapet for 2019 er gjort opp udekket med kr 42.440.

4.2 Årsberetningen for 2019

Foretakets årsresultatet er nærmere kommentert i styrets årsberetning, og det vises til beskrivelsene i denne. Kort oppsummert kan nevnes at netto driftsresultat viser en liten nedgang fra 2018 til 2019, og nedgangen skyldes primært økte driftsutgifter, mens reduksjon i eksterne finanstransaksjoner bidrar positivt. Etter bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk og avsetninger resulterte det i et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2.779.759. Netto lånegjeld har økt med 22,99 mill. kr i 2019, og utgjør 191,41 mill. kr per 31.12.2019.

Videre står det at udekket beløp i investeringsregnskapet dekkes inn i 2020. Udekket beløp skyldes manglende budsjettdekning vedrørende prosjekt mudring ved kai Larsneset.

I beretningen fremgår at foretaket i sum har en god økonomi ved inngangen til 2020. Sum fond utgjør 28,6 mill. kr, hvilket er en god reserve fremover. Finanskostnadene kan bli store å bære med de store investeringene som har vært de senere årene, men det arbeides samtidig mot at investeringene skal slå til der det er mulig slik at inntektene øker i stor nok grad.

4.3 Foretakets økonomiske stilling – oppsummert

Regnskapet for 2019 viser et godt resultat, og foretakets økonomiske stilling er forbedret ved utgangen av 2019. Dette er noe som styrker soliditeten til foretaket, og som også bedrer det økonomiske handlingsrommet. I styrets årsberetning pekes på utfordringen med økte finanskostnader fremover som følge av store investeringer og betydelig gjeldsøkning.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

I kontrollutvalgets forslag til uttalelse omtales kort foretakets økonomiske resultat og stilling samt revisjonens utførelse.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 17. april 2020



 Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Harstad kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret
Daglig leder
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Harstad havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 482 559,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 779 759,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Harstad havn KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så

henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Harstad 15. april 2020


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



HARSTAD KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Harstad kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD HAVN KFs SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 28.4.2020 behandlet Harstad Havn KFs særregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 15. april 2020. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Harstad Havn KFs regnskap for 2019 viser et resultat med regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2.779.759. Foretakets økonomi er beskrevet nærmere i årsberetningen.

Harstad Havns regnskap for 2019 viser et godt resultat, og foretakets økonomiske stilling er forbedret per 31.12.2019. Dette styrker foretakets soliditet og bedrer det økonomiske handlingsrommet. I styrets årsberetning nevnes utfordringen med økte finanskostnader fremover som følge av store investeringer og betydelig gjeldsøkning.

Kontrollutvalget har også merket seg at regnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. For øvrig, gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseseransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Harstad Havn KFs særregnskap for 2019.

Harstad, den 28. april 2020

Charlotte Espejord
leder av kontrollutvalget

Kopi: Styret i Harstad Havn KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 25/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

NOTAT – FORVALTNINGSREVISJON «FOREBYGGENDE ARBEID OG BARNEVERN»

Innstilling til vedtak:

KomRev NORDs notat av 15.4.2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Notat av 15.4.2020 fra KomRev NORDb

Saksutredning:

Det vises til KomRev NORDs notat av 15.4.2020

Harstad, 20.4.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Harstad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 18.4.2020

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «FOREBYGGENDE ARBEID OG BARNEVERN»

Vi viser til kontrollutvalgets bestillinger av forvaltningsrevisjoner rettet mot henholdsvis psykiatritjenestetilbudet i kommunen og kommunens arbeid med forebyggende arbeid og barnevern.

Forvaltningsrevisjonen rettet mot forebyggende arbeid og barnevern

I vårt notat av 13.1 (behandlet i kontrollutvalgssak 5/20) redegjorde vi for at vi så for oss at endelig rapport K-sekretariatet i månedskiftet mars/april.

Status per nå er at Harstad kommune v/enhetsleder i barneverntjenesten har fått tilsendt et rapportutkast fra oss, for gjennomgang av faktagrunnlaget som inngår i rapporten. Vi sendte rapportutkastet til kommunen den 11.3.20, og satte opprinnelig frist for tilbakemelding til 25.03.2020. Enhetsleder for barneverntjenesten har gitt oss tilbakemelding om at den pågående situasjonen med covid-19 og tiltak som er iverksatt i den forbindelse, har medført at normale arbeidsoppgaver er blitt forskyvet, og at de dermed ikke har hatt anledning til å gjennomgå rapportutkastet tidsnok til å nå fristen vi satte. Vi har overfor Harstad kommune uttrykt at vi har full forståelse for det slik situasjonen er nå, og det er gjort ny avtale om tilbakemelding fra kommunen innen 30.4. i år. Mottar vi tilbakemelding innen den nye fristen, er det sannsynlig at rapporten vil kunne ferdigstilles innen utløpet av mai måned – og dermed i tide til behandling i kontrollutvalgets møte som er berammet til den 16. juni.

Forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens psykiatritjenestetilbud

I vårt notat av 28.2 i år (som grunnet utsettelse av møte i mars ennå ikke er behandlet av kontrollutvalget) viser vi til at vi forutsatt en avgrensning av problemstilling b (om eksternt og intern samhandling) anser det realistisk å levere vår rapport i tide til behandling i kontrollutvalgets møte den 28.4. i år. Vi sendte rapportutkastet til kommunen den 12.3. for gjennomgang av faktaopplysninger, og vi oppga den 26.3 som frist for tilbakemelding. Også i dette tilfellet har situasjonen med covid-19 medført forsinkelser i kommuneadministrasjonens medvirkning. Vi er i dialog med kommuneadministrasjonen, men tidsplanen for videre dialog er pr. dags dato uavklart.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 26/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

e-post av 31.3.2020 m/vedlegg fra Forum for Kontroll og Tilsyn

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 31.3.2020 til kontrollutvalgene (vedlegg) invitert til inngåelse av medlemskap.

Saken angår ikke den ordinære saksbehandlingen for, eller driften av kontrollutvalget. Sekretariatet finner det ikke hensiktsmessig at vi å foretar noen vurdering av hvorvidt medlemskap bør inngås. Det vises til informasjonen i FKTs e-post.

Ved inngåelse av medlemskap må det budsjetteres for kontingent og øvrige kostnader. Dette gjøres i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av sak om budsjettramme for kontroll- og tilsynsfunksjonene for påfølgende år. Denne saken behandles om høsten, i forkant av formannskapet og kommunestyrets behandling av kommunens budsjett for 2021.

Harstad, 20.4.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 31. mars 2020 11.31
Til: Tage Karlsen
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Harstad kommune
Vedlegg: FKT Vedtekter.pdf; FKT_brosjyre2019.pdf

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]
Sendt: 31. mars 2020 11:25
Til: Charlotte Espejord <charlotteespejord@gmail.com>
Kopi: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Harstad kommune

Til
Kontrollutvalget i Harstad kommune v/ Charlotte Espejord

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

K-sekretariatet IKS er medlem hos oss. Nå håper vi at Harstad kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | [@FKT_no](https://twitter.com/@FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@telemark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 27/2020	Møtedato: 28.4.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

**NOTAT – FORVALTNINGSREVISJON «SAKSBEHANDLING OG
INTERNKONTROLL VED DRIFT- OG UTBYGGINGSTJENESTEN»**

Innstilling til vedtak:

Undersøkelsen forutsettes primært å omfatte henvendelser vedrørende forhold tilknyttet reguleringsplaner som ligger innenfor drift- og utbyggingstjenestens ansvarsområde.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

1. Notat av 20.4.2020 fra KomRev NORD
2. Utskrift leserinnlegg Harstad Tidende 6.12.2018

Saksutredning:

Kontrollutvalget bestilte 24.4.2019 (sak 25/19) forvaltningsrevisjon vedrørende saksbehandling og internkontroll ved drift- og utbyggingstjenesten.

Med utgangspunkt i to leserinnlegg i Harstad Tidende var rådmannen innkalt til kontrollutvalgsmøte 12.3.2019. Sekretariatet har i ettertid bare klart å gjenfinne et av disse innleggene. Det er vedlagt denne saken. Med bakgrunn i den redegjørelsen som ble gitt, besluttet kontrollutvalget i senere sak å bestille forvaltningsrevisjon.

KomRev NORD har i notat av 20.4.2020 vist til antall henvendelser for de forskjellige områdene som ligger under angjeldende enhet og bedt kontrollutvalget om å konkretisere/spesifisere hvilken type henvendelser som ønskes undersøkt.

Saken er, som nevnt ovenfor, initiert av et leserinnlegg om manglende svar på en henvendelse som relaterer seg til et vedtak i en reguleringsplan. Det var denne sakstypen som var omfattet

av rådmannens redegjørelse. Sekretariatet vurderer derfor at det er naturlig at undersøkelsen primært retter seg mot henvendelser som relaterer seg til reguleringsplaner. Det må her presiseres at areal- og byggesaksenhetens saksbehandling ikke inngår i denne undersøkelsen. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 20.4.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Harstad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 20.4.2020

FORVALTNINGSREVISJON «SAKSBEHANDLING OG INTERNKONTROLL VED DRIFT- OG UTBYGGINGSTJENESTEN»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 25/19 om å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot saksbehandlingen ved enheten «Drift og utbygging». Av vedtaket fremgår det at kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvorvidt Harstad kommune, ved tjenesten Drift og utbygging, har et system for å oppfylle forvaltningslovens krav til saksbehandling. I sak 38/39 ble vår overordnede prosjektskisse vedtatt med følgende problemstillinger:

1. Overholdes saksbehandlingsfrister og frister for svar på henvendelser? Hvordan følges dette opp på ledernivå?
2. Har enheten Drift og utbygging internkontroll i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?
3. Hvordan vurderer ansatte ved enheten selv sine faglige forutsetninger for løse arbeidsoppgavene de er pålagt?

KomRev NORD IKS sendte oppstartsbrev til kommunen 29.11.2019, og har i etterkant av dette gjort noen innledende undersøkelser. I tabellen nedenfor fremkommer en oversikt over hvilken type henvendelser enheten mottar, antall henvendelser per år i de ulike kategoriene, samt hvilket saksbehandlingssystem som benyttes.

Type henvendelser	Antall per år	Saksbehandlingssystem
Gravesøknader	Ca. 300-350.	GeoSak
Meldingsportal for veg og VA	Kommunen har ikke god oversikt over antall henvendelser før PureService ble tatt i bruk, men det har siden «starten» vært sendt inn ca. 200-300 meldinger per måned.	Telefon, e-post, Ephorte, PureService
Parkering <ul style="list-style-type: none"> • Klage på illeggelsler 	Ca. 420 klager/søknader om ettergivelse årlig. Klages i noen få tilfeller (2 stk. i 2019)	Fremmes til en egen kommunal parkeringsnemnd for

<ul style="list-style-type: none"> • Søknad om P-tillatelse for forflytningshemmede 	<p>videre til den nasjonale parkeringsnemnda.</p> <p>Ca. 150 – 200 saker om søknad om parkeringstillatelse for forflytningshemmede årlig. 5-10 stk. per år blir påklaget og legges frem til formannskapet som kommunal klagenemnd.</p>	<p>behandling/vedtak. Parkeringsleder er medlem av nemnda, og saken fremmes for nemnda av saksbehandler/konsulent innen fagområdet. Saksbehandling av klager for kommunal klagenemnd gjøres av enhetsleder.</p>
<p>Veg og trafikk</p> <ul style="list-style-type: none"> • Spørsmål om eller melde avvik på kommunal veg (brøyting, strøing, gatelys, vegdekke, overvann mv.) • Melde skade på privat eiendom ved utførelse av brøyting, strøing mv. • Spørsmål og/eller avklaringer om veg knyttet til reguleringsplan og/eller byggesak. • Spørsmål og/eller forslag om trafikksikkerhetstiltak, skilting mv. • Søknad om graving i kommunal veg (eget fagsystem – GeoSak) 	<p>Anslagsvis ca. 230 stk. per år. Varierer innenfor nevnte typer saker.</p>	
<p>Vann og avløp</p> <ul style="list-style-type: none"> • Spørsmål om utbygging av VA-anlegg • Spørsmål om kommunale VA-anlegg inn mot eiendommer • Saker om tilbakeslag fra kommunalt avløpsanlegg og skade på privat eiendom • Avklaringer av forhold i utbyggingssaker (mot entreprenører) • Spørsmål fra offentlige myndigheter (mattilsyn, fylkesmann, miljødirektorat mv.) 	<p>Anslagsvis ca. 130 stk. per år. Disse varierer innenfor nevnte typer saker.</p>	

<p>Park og idrett</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det er begrenset antall saker fra publikum som krever særskilt saksbehandling. Det er i hovedsak knyttet til søknad om treningstider. Disse behandles samlet ved oppsett på årlige treningsplaner. • I tillegg kan det være noen saker om særskilt leie/bruk av de ulike anleggene. • I tillegg er det saksbehandling av planer og saker som legges fram for politisk behandling. 	<p>Det er totalt ca. 130 stk. per år (2019).</p>	
--	--	--

Som det fremgår av tabellen ovenfor behandler enheten et stort antall henvendelser per år innenfor et bredt spekter av områder, og revisor ser derfor behov for å be kontrollutvalget om å konkretisere/spesifisere hvilken type henvendelser som ønskes undersøkt i forvaltningsrevisjonen.

Med vennlig hilsen

Ida Simonsen
Forvaltningsrevisor og prosjektleder

synspunktt

2

Av Kjetil Høvde

Harstad kommune og forvaltningsloven

I mars 2018 sendte jeg, på vegne av en organisasjon, en henvendelse til Harstad kommune. Henvendelsen var et spørsmål om hvordan kommunen hadde tenkt å gjennomføre en forutsetning for et vedtak i en reguleringsplan fra 2011.

Da det ikke kom svar fra kommunen, sendte jeg et purringsbrev i juni 2018 adressert til Rådmannen. Heller ikke dette ble det gitt noe svar på. 31. oktober sendte jeg et nytt purringsbrev til kommunen, med kopi til ordføreren. Heller ikke denne gangen kom det en reaksjon.

Det er nå snart 9 måneder siden første henvendelse til kommunen i denne saken. Ingen tilbakemelding er gitt. Det føles ganske nedverdiggende å bli behandlet slik av kommunen. Det var ikke forventet at kommunen på denne måten ignorerer sine innbyggere.

Alvorligere, rent juridisk, er det at kommunen velger ikke å forholde seg til Forvaltningsloven. Forvaltningslovens §11 a sier «Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold» og «I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.»

Det er med andre ord begått lovbrudd i denne saken og ikke bare arrogant ignorering av en av sine «kunder».

Mens jeg ennå venter på svar på min opprinnelige henvendelse, kunne det være nyttig å få en redegjørelse i avisen om hvilket forhold Harstad kommune har til Forvaltningsloven.