



Medlemmene i kontrollutvalget i Harstad kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Kommunedirektøren

Deres ref.:
Vår ref.: 31/21/412.5.1/TK

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

Telefon: 480 38383
Dato: 7.6.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I HARSTAD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhus 1 A, formannskapssalen
Møtedato: Tirsdag 15.6.2021
Tid: Kl. 9.00

Saksliste og saksdokumenter gjøres tilgjengelig på Digdem.

Kommunedirektøren innkalles til sak 23/21.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer 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.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKLISTE

Utvalg: kontrollutvalget i Harstad kommune
Møtedato: 15.6.2021
Tid: kl. 9.00
Møtested: rådhus 1A, formannskapssalen

Saknr	Tittel
-------	--------

21/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3.5.2021	s. 2
22/21	Orienteringer	s. 9
23/21	Orientering fra kommunedirektøren om datasikkerhet i Harstad kommune	s. 14
24/21	Om presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporter	s. 15
25/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon – økonomistyring og økonomisk internkontroll	s. 16
26/21	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 21/2021	Møtedato: 15.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 3.5.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 3.5.2021 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møte 3.5.2021

Harstad, 3.6.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapsalen

Møtedato: 3.5.2021

Varighet: 9.00 – 11.10

Møteleder: Charlotte Espejord

Faste medlemmer

Charlotte Espejord (Frp), leder
Rolf Bendiksen (H)
Leif Lysvik (Ap)
Gudbrand Chruickshank (Sp)
Kirsten Evjen (R)
Aurora Bårdsen Nielsen (permisjon)

Varamedlemmer H/Frp

1. Helge Schjølberg
2. Magnar Solberg
3. Hege Signete Fredheim-Kildal
4. Kjell Karlsen

Varamedlemmer Ap

1. Sigrid Furu Berg
2. Elsa Floer
3. Morten Norwich

Fra utvalget møtte:

Charlotte Espejord
Rolf Bendiksen
Gudbrand Chruickshank
Sigrid Furu Berg (vara)
Kirsten Evjen

Varamedlemmer Sp

1. Ellen Anette Slettmo
2. Arne Wiggo Theodorsen
3. Brit Stabursvik

Varamedlemmer Rødt/Mdg

Torill Steinjord

Meldt forfall:

Leif Lysvik

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Hugo Hansen (sak 15/21, 16/21, 17/21, 19/21)
 Økonomisjef John G. Rørnes (sak 15/21, 16/21, 17/21, 18/21, 19/21)

Fra Harstad Havn KF møte:

Havnedirektør Anne Britt Bekken (sak 17/21, 18/21)
 Økonomileder Lise Tennholm (sak 17/21, 18/21)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
 Revisor Bjørg-Karin Stenhaug
 Forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
--------	--------

14/21	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 16.3.2021
15/21	Rapportering fra revisor – årsregnskap 2020 – Harstad kommune
16/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Harstad kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020
17/21	Rapportering fra revisor – årsregnskap 2020 – Harstad Havn KF
18/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Harstad Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020
19/21	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Saksbehandling og internkontroll ved enheten drift og utbygging</i>
20/21	Eventuelt

Sak 14/21**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS
MØTE 16.3.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 16.3.2021 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 16.3.2021 godkjennes.

(oversendt til ordføreren og kommunedirektøren (3.5.2021))

Sak 15/21**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAP 2020 – HARSTAD
KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 16/21**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD KOMMUNES
ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2020****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

(oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, (3.5.2021))

Sak 17/21

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAP 2020 – HARSTAD HAVN KF

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 18/21

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HARSTAD HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Harstad Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

(oversendt til ordføreren, med kopi til Harstad Havn KF og kommunedirektøren, (3.5.2021))

Sak 19/21
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT SAKSBEHANDLING OG
INTERNKONTROLL VED ENHETEN DRIFT OG UTBYGGING

Innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Saksbehandling og internkontroll ved enheten drift og utbygging*» til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Saksbehandling og internkontroll ved enheten drift og utbygging*» til orientering.
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 8.
 3. Kommunedirektøren rapporterer om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 1.9.2021.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Saksbehandling og internkontroll ved enheten drift og utbygging*» til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Saksbehandling og internkontroll ved enheten drift og utbygging*» til orientering.
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 8.
 3. Kommunedirektøren rapporterer om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 1.9.2021.

(oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, (3.5.2021))

Sak 20/21
EVENTUELT

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å redegjøre for prosjekt vedrørende vedlikehold/repasasjon av vannledningsnettet i Harstad sentrum i løpet av høsten 2021.

(oversendt til kommunedirektøren (3.5.2021))

Protokollen godkjennes av kontrollutvalget i neste møte. Protokollen offentliggjøres derfor med det forbehold at endringer i ettertid kan forekomme.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 15.6.2021



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 22/2021	Møtedato: 15.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Møteprotokoll – representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS-

Vedlegg til saken:

Møteprotokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 3.6.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 30. april 2021

Varighet: 1100 - 1205

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune

Kvæfjord kommune

Harstad kommune

Senja kommune

Målselv kommune

Sørreisa kommune

Balsfjord kommune

Karlsøy kommune

Tromsø kommune

Kåfjord kommune

Kvænangen kommune

Lyngen kommune

Nordreisa kommune

Skjervøy kommune

Storfjord kommune

Bø kommune

Sortland kommune

Lødingen kommune

Hadsel kommune

Øksnes kommune

Ibestad kommune

Vågan kommune

Vestvågøy kommune

Flakstad kommune

Moskenes kommune

Nordland fylkeskommune

Narvik kommune

Representanter

Erik Seglem Bø

Birger Holand

Halvar Hansen

Per Inge Søreng

Reidar M. Karlsen

Jan-Eirik Nordahl

Gunda Johansen

Mona Pedersen

Rolleiv Lind

Hermund Dalvik

Eirik Losnesgaard Mevik

Jan Agnar Rydningen

Terje Olsen

Hanne Nygård Høgstad

Inger Heiskel

Rolf Hugo Eriksen

Geir Halvorsen

Mia Heimly

Åge Rusten

Alf Roger Jakobsen

Dag Sigurd Brustind

Espen Thorvaldsen

Magnus Ellingsen

Raymond Abelsen

Svein Gabrielsen

Marianne Dobak Kvensjø

Rune Østergren

Forfall

Ikke møtt

Evenes kommune
Værøy kommune
Røst kommune

Terje Bartholsen
Steinar Torstensen
Terry Torsteinsen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

Saknr	Tittel	U.off.
01/21	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/21	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020	
03/21	Økonomiplan 2022-2025	
04/21	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/21	Drøfting eventuell utvidelse av styret – oppfølging protokolltilførsel representantskapsmøte 28.8.2020	

Sak 01/21
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/21
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2019

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Sak 03/21
ØKONOMIPLAN 2022-2025

Styrets innstilling til v e d t a k:

RMC

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Rolleiv Lind:

Satsene økes med 10%

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/21**DRØFTING EVENTUELL UTVIDELSE AV STYRET – OPPFØLGING
PROTOKOLLTILFØRSEL REPRESENTANTSKAPSMØTE 28.8.2020****Styrets innstilling til v e d t a k:**

Antall styrerepresentanter opprettholdes på dagens nivå.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Espen Thorvaldsen:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

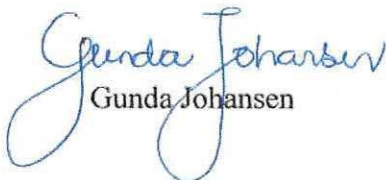
Forslaget fra Espen Thorvaldsen ble vedtatt mot 10 stemmer.


Vedtak:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Per-Inge Sørensen



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 23/2021	Møtedato: 15.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN OM DATASIKKERHET I HARSTAD KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 16.3.2021 (sak 11/21):

«Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for ivaretagelsen av datasikkerhet i Harstad kommune i kontrollutvalgsmøtet 3.5.»

Om bakgrunnen for saken gjengis fra saksframlegget i sak 11/21:

«Sekretariatet viser til datainnngrepet mot Østre Toten kommune, hvor kommunens datasystem er satt ut av spill, filer er overtatt av hackere og backup er slettet, vurderer sekretariatet at kontrollutvalget bør innhente en redegjørelse fra kommunedirektøren om ivaretagelsen av datasikkerheten hos Ibestad kommune.

Redegjørelsen bør omfatte både sikkerhet mot innbrudd, driftssikkerhet, reserveløsninger, ivaretagelse av informasjonssikkerhet, herunder personvern.»

Ved en feiltakelse ble saken ikke satt på sakslisten 3.5. Saken tas derfor opp i møtet 15.6.

Harstad, 3.6.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 24/2021	Møtedato: 15.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OM PRESENTASJON AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTER

Innstilling til vedtak:

/saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Ordføreren har fremsatt ønske om å møte i kontrollutvalget for å ta opp presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Harstad, 7.6.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 25/2021	Møtedato: 15.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING OG ØKONOMISK INTERNKONTROLL I HARSTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og internkontroll i Harstad kommune.
2. Bestillingen oversendes til KomRev NORD med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets møte 31.8.2021.

Saken gjelder

Vedlegg til saken:

Forslag til bestillingsskjema

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møte 5.11.2020 (sak 20/192).

Vedtaketets første punkt gjengir prosjektene i prioritert rekkefølge:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Kvalitet i grunnskolen – herunder undersøkelser knyttet til
 - a) Elevenes psykososiale miljø i skolen (forebygging og bekjempelse av mobbing)
 - b) Tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning
 - c) Økonomistyring og økonomisk internkontroll
 - d) Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg
 - e) Barnehagene – arbeidsmiljø og sykefravær
 - f) Implementering av samhandlingsreformen
 - g) Kvalitet og ressursbruk innen helse og omsorg

- h) Kvalitet i NAV/sosialtjenester*
- i) Offentlige anskaffelser*
- j) Etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser i Harstad Havn KF*
- k) Oppfølging av politiske vedtak og kvaliteten på saksutredninger til de folkevalgte*
- l) Beredskap*
- m) Harstad kommunes overordnede strategier og rutiner for utøvelse av eierskap*

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret i sak 44/20.

Første prosjekt på planen er under utførelse.

Bakgrunnen for prosjekt nr 2 - økonomistyring og økonomisk internkontroll - er i analyse/beslutningsgrunnlag utført av NORCE på oppdrag fra K-Sekretariatet gitt prioritet som andre prosjekt på listen. Det gjengis fra analysen:

«Både revisjonen og kontrollutvalget (jf. sak 15/20) har gitt innspill om at økonomisk internkontroll er et aktuelt område med tanke på forvaltningsrevisjon kommende periode. For revisjonens del begrunnes dette blant annet med egne erfaringer, samt at det har vært en del utskiftninger av nøkkelpersonell på dette området for lønn. Harstad kommunes økonomiske internkontroll har ikke vært gjenstand for forvaltningsrevisjon i løpet av de ti siste årene. Blant annet fordi tilfredsstillende økonomistyring og økonomisk internkontroll er sentralt for den folkevalgte styringen av, og kontrollen med, kommunens virksomhet og ressursbruk, vil det kunne være av betydning å bidra til å sikre at kommunen har – og etterlever – rutiner og systemer som gir tilstrekkelig økonomisk internkontroll og at kommunen har rapporteringsrutiner som sikrer kontinuerlig god økonomistyring. På bakgrunn av det ovennevnte vil vi anbefale at kontrollutvalget i løpet av perioden vurderer å prioritere å få gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot **økonomistyring og økonomisk internkontroll** i Harstad kommune.»

2. Avgrensning av revisjonsobjekt

Prosjektet foreslås avgrenset til Harstad kommune, uten at de kommunale foretakene omfattes. Sekretariatet vurderer at dette er i samsvar med forutsetningens som lå til grunn for kontrollutvalgets vedtak i sak 44/20 om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

3. Formålet med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet, slik sekretariatet vurderer det, er å bidra til å sikre at Harstad kommune har fokus på viktigheten av en god økonomisk internkontroll, samt å bidra til styrking av internkontrollen ved å påvise områder for forbedring. En god økonomisk internkontroll både sikrer og synliggjør hvordan kommunens penger blir brukt og knytter bruken til politiske vedtak. Den ivaretar derigjennom den demokratiske kontrollen ved bruken av kommunens midler. Den gir en større oversikt og trygghet for kommunens ansatte, og kommunens innbyggere. En god økonomistyring i en kommune bidrar til forutsigbarhet, noe som gir kommunen trygge rammer for planlegging og strategisk tenking for fremtiden for kommunen og dens innbyggere. God økonomistyring med tilstrekkelige og korrekte rapporteringer, også for så vidt gjelder kommunekassens egne regnskaper, bidrar med nødvendige styringsverktøy til politisk nivå i forhold til utarbeidelse av økonomiplan og budsjett.

4. Problemstillinger

Sekretariatet foreslår at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

Hovedproblemstilling:

1. Har Harstad kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring og økonomisk internkontroll i henhold til gjeldende regelverk?
2. Etterleves disse i praksis?

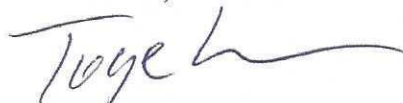
Underproblemstillinger:

- a) Har kommunen økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
- b) Har kommunen i tilstrekkelig grad skriftliggjorte rutiner og retningslinjer i forbindelse med økonomisk internkontroll?
- c) Hva gjør kommunen for å sikre at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?

5. Kontrollutvalgets behandling

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet (vedlegg). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne. Den overordnede prosjektskissen vil bli forelagt kontrollutvalget for godkjenning, eller eventuelt justeringer, før prosjektet igangsettes.

Harstad, 3.6.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Økonomistyring og økonomisk internkontroll

Kommune: Harstad kommune

Saksbehandler: Tage Karlsen

Bakgrunnen for prosjektet

Prosjektet er første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, vedtatt av kommunestyret 5.11.2020 (sak 10/192)

Formål med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet, slik sekretariatet vurderer det, er å bidra til å sikre at Harstad kommune har fokus på viktigheten av en god økonomisk internkontroll, samt å bidra til styrking av internkontrollen ved å påvise områder for forbedring. En god økonomisk internkontroll både sikrer og synliggjør hvordan kommunens penger blir brukt og knytter bruken til politiske vedtak. Den ivaretar derigjennom den demokratiske kontrollen ved bruken av kommunens midler. Den gir en større oversikt og trygghet for kommunens ansatte, og kommunens innbyggere. En god økonomistyring i en kommune bidrar til forutsigbarhet, noe som gir kommunen trygge rammer for planlegging og strategisk tenking for framtiden for kommunen og dens innbyggere. God økonomistyring med tilstrekkelige og korrekte rapporteringer, også for så vidt gjelder kommunekassens egne regnskaper, bidrar med nødvendige styringsverktøy til politisk nivå i forhold til utarbeidelse av økonomiplan og budsjett.

Foreløpig forslag til problemstillinger

Hovedproblemstilling:

1. Har Harstad kommune utarbeidet systemer, rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring og økonomisk internkontroll i henhold til gjeldende regelverk?
2. Etterleves disse i praksis?

Underproblemstillinger:

- a) Har kommunen økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk?
- b) Har kommunen i tilstrekkelig grad skriftliggjorte rutiner og retningslinjer i forbindelse med økonomisk internkontroll?
- c) Hva gjør kommunen for å sikre at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver

innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?

Utfyllende opplysninger

Kontrollutvalget forutsetter at regnskapsrevisorene vil kunne bidra med nyttig informasjon til prosjektet, herunder bakgrunnen for dette.

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 25/21

Dato: 15.6.2021

Sign: Tage Karlsen