



Kontrollutvalgets medlemmer
Ordføreren i Nordreisa kommune
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og Knut T Vik
Kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref: 13/23-428.5.1	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen	Telefon: 459 60 475	Dato: 22.5.2023
		E-postadresse: bhw@k-sek.no		

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

De innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtedato: Tirsdag 30. mai 2023
Tid: 12.00 (merk tid)
Sted: Rådhuset, Kommunestyresalen

Det gjennomføres vanlig møte på rådhuset.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall eller habilitetsspørsmål meldes til K- Sekretariatet i god tid før møtet.

Kommunedirektøren innkalles i sak 12/23 (årsregnskapet) til klokken 12.15 og i sak 16/23 (bærekraftsmål) til klokken 13.30.

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Tirsdag 30. mai 2023
Tid: Kl. 12.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
11/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.3.2023	
12/23	Revisors rapportering årsregnskapet 2022	
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2022	
14/23	Forvaltningsrevisjonsrapport Rovda Gravlund	
15/23	Oppfølging sak 7/23 – Hjemmeundervisning	
16/23	Implementering av FNs bærekraftsmål i lokalt planverk	
17/23	Beboerregnskap 2021	
18/23	Referatsaker	
19/23	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 11/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 24.3.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24.3.2023 er i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 24.3.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte skal formelt vedtas.

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, Kommunestyresalen
Møtedato: Torsdag 24. mars 2023
Varighet: 10.00 – 11.50

Møteleder: Siv Elin Hansen
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

Siv Elin Hansen, leder
Arne Martin Kristiansen, nestleder
Arthur Tørfoss, fast medlem
Tove Jensberg Hansen, fast medlem
Bjarne Josefsen, fast medlem

Forfall:

(ingen)

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Hilde Anita Nyvoll

Fra administrasjonen møte:

(ingen, ikke innkalt)

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Revisor Frode Karlsen, sak 10/23

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 7.12.2023	
02/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
03/23	Kontrollutvalgets årsplan 2023	
04/23	Oppfølging sak 33/23 – rammeavtaler	
05/23	Oppfølging sak 36/23 - forvaltningsrevisjonsrapport - <i>Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes</i>	
06/23	Oppfølging sak 41/23 – gebyr i dispensasjonssaker	
07/23	Kommunens tilsyn med hjemmeundervisning	
08/23	FNs bærekraftsmål i kommunesektoren	
09/23	Referatsaker	
10/23	Eventuelt	

Sak 01/23
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 7.12.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 7.12.2022 godkjennes.

Behandling:

K-Sekretariatet orienterte om at ordlyd i innstillingen bør endres. Vedtak i kontrollutvalget trår i kraft fra de er avsagt, og ikke på tidspunkt for formell godkjenning av protokollen fra møtet.

Felles forslag til vedtak:

Protokoll fra 7.12.2022 gjennomgått og funnet å være i samsvar med vedtak fra forrige møte.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra 7.12.2022 gjennomgått og funnet å være i samsvar med vedtak fra forrige møte.

Sak 02/23
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent. Saken oversendes kommunestyret for behandling.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører

Sak 03/23
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til årsplan for kontrollutvalget

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslaget til årsplan for kontrollutvalget

Sak 04/23**OPPFØLGNING SAK 33/22 - UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAVTALER****Innstilling til v e d t a k:**

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken og gjennomgikk svaret fra kommunedirektøren.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget er bekymret for fremdriften i saken, og viser til at regional innkjøpssjef har sagt opp sin stilling. Kontrollutvalget ber derfor om en særskilt revidert redegjørelse av pkt. 7 som omhandler oppfølgningsplikter til regional innkjøpssjef innen 1. mai 2023.*
- 2. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren for å gi oppdatert redegjørelse av gjennomførte forbedringstiltak til møtet 20. september 2023. Skriftlig redegjørelse bes oversendt innen 1. september 2023.*
- 3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gjøre en vurdering av ansvarsforhold knyttet til manglende etterlevelse av rammeavtaler.*
- 4. Kontrollutvalgets leder orienterer kommunestyret om saken i forbindelse med fremleggelse av kontrollutvalgets årsrapport for 2022.*
- 5. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for øvrig til orientering.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalget er bekymret for fremdriften i saken, og viser til at regional innkjøpssjef har sagt opp sin stilling. Kontrollutvalget ber derfor om en særskilt revidert redegjørelse av pkt. 7 som omhandler oppfølgningsplikter til regional innkjøpssjef innen 1. mai 2023.*
- 2. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren for å gi oppdatert redegjørelse av gjennomførte forbedringstiltak til møtet 20. september 2023. Skriftlig redegjørelse bes oversendt innen 1. september 2023.*

3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gjøre en vurdering av ansvarsforhold knyttet til manglende etterlevelse av rammeavtaler.
4. Kontrollutvalgets leder orienterer kommunestyret om saken i forbindelse med fremleggelse av kontrollutvalgets årsrapport for 2022.
5. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse for øvrig til orientering.

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 05/23

OPPFØLGNING SAK 36/22 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «KOMMUNEDIREKTØRENS PLIKT TIL Å PÅSE AT POLITISKE VEDTAK IVERKSETTES»

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. *Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 30.1.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/91.*
2. *Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp de tiltak som beskrevet i svarbrevet i det videre arbeid med iverksettelse av vedtak fra folkevalgte organer.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. *Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 30.1.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/91.*
2. *Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp de tiltak som beskrevet i svarbrevet i det videre arbeid med iverksettelse av vedtak fra folkevalgte organer.*

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører

Sak 06/23

OPPFØLGNING SAK 41/22 - SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I DISPENSASJONSSAKER FRA PLANVERK

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 8.2.2023 hvor det fremkommer at Nordreisa kommune ikke har fristbrudd i behandlingen av dispensasjonssaker siste 3 år.*
- 2. Kontrollutvalget avslutter derfor saken uten ytterligere undersøkelser.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 8.2.2023 hvor det fremkommer at Nordreisa kommune ikke har fristbrudd i behandlingen av dispensasjonssaker siste 3 år.
2. Kontrollutvalget avslutter derfor saken uten ytterligere undersøkelser.

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 07/23

HJEMMEUNDERVISNING – KOMMUNENS KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 24/23.*
- 2. Svarfrist 5.5.2023*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 24/23.
2. Svarfrist 5.5.2023

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 08/23**FNS BÆREKRAFTSMÅL I KOMMUNESEKTOREN – STATUS I NORDREISA KOMMUNE****Innstilling til v e d t a k:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til møtet 30. mai 2023 for å gi en redegjørelse om kommunens arbeid med å innarbeide bærekraftsmålene i overordnet planverk.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til møtet 30. mai 2023 for å gi en redegjørelse om kommunens arbeid med å innarbeide bærekraftsmålene i overordnet planverk.

Melding om vedtak sendt 3.4.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 09/23**REFERATSAKER****Innstilling til v e d t a k:**

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Følgende saker ble referert:

1. Melding om vedtak – kommunestyret – sak 28/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport av sykehjemstjenestene i Nordreisa kommune - Kontrollutvalgets vedtak 37/2022
2. Sakliste kommunestyret 16.2.2023
3. Dokumentasjon etter NKRFs kontrollutvalgskonfeanse 2023

Vedtak:

Sakene tas til orientering

**Sak 10/23
EVENTUELT**

Behandling:

Regnskapsrevisor Frode Karlsen ga en muntlig redegjørelse av arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Rett utskrift:
Tromsø, 24.3.2023

Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 12/2023	Møtedato: 30.05.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

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 instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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 overordnede 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 2022.

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat 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*

Revisjonsberetningen for Nordreisa kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

Bodø, den 22.05.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 13/2023	Møtedato: 30.05.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 17.04.23 og 15.05.2023
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022
3. Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.2 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

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

1.3 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.4 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir

en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren 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.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I kommuneloven er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Sistnevnte regnskap omtales som «konsolidert regnskap».

Årsregnskapet er avlagt og signert 15.05.2023 og årsberetningen er ikke signert eller datert.

Revisor avga foreløpig beretning 17.4.2023 som følge av at årsregnskapet var forsinket og ikke avlagt og revisjonen ikke hadde ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning er avlagt 15.05.2023.

Regnskapsavleggelsen har **ikke** skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Nordreisa kommunes årsregnskaper for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskaper:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2022.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Nordreisa kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 7 162 338. Årsregnskapet for 2021 viste et netto driftsresultat på kr 9 823 000.

Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. Nedenfor gis en kort beskrivelse av forhold omtalt i årsberetningen.

I årsmeldingen beskrives regnskapsresultatet som følger:

Nordreisa kommunes sitt driftsregnskap for 2022 ble avlagt med et positivt netto driftsresultat på 1,3 % tilsvarende 7,2 millioner.

Hovedtall for 2022:

- Driftsinntekter kr 548 millioner
- Driftsutgifter kr 538 millioner
- Investeringer kr 52,67 millioner
- Langsiktig gjeld kr 605 millioner
- Budsjettreguleringer til tjenesteområdene på kr 21,5 millioner som følge av for høyt driftsnivå

(sitat slutt)

Kommunestyret har vedtatt strategi for økonomisk balanse og fastsatt finansielle måltall. I årsberetningen trekkes frem tre nøkkeltall som er særlig vektlagt og at sammenhengen mellom disse er viktige:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (både ordinær og korrigert for netto bruk av fond)
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter.

Anbefalingen på nasjonalt nivå er et netto driftsresultat på minimum 1,75% av driftsinntektene. I strategi for fortsatt økonomisk balanse har kommunestyret vedtatt et mål om et netto driftsresultat i Nordreisa kommune i 2022 på minimum – 1,5 %. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene ble i 2022 på 1,3 %. For 2021 var tilsvarende tall 1,9 %.

Gjeldsgraden (kommunens netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser 91,1 %. Tilsvarende tall for 2021 viste 91,5 %. I strategi for økonomisk balanse er det et mål at gjeldsgraden skal reduseres gradvis til maksimalt 124,5 %. Nordreisa kommune kom godt under måltallet i 2022, noe som skyldes forskyvninger i investeringsprosjekter. Vedtatte investeringer i planperioden vil imidlertid medføre betydelig økning i lånegjelden.

Disposisjonsfondet per 31.12.2022 viser 8,1 % av brutto driftsinntekter. Det er et mål i strategien at disposisjonsfondet skal utgjøre minst 3,5 % av driftsinntektene. Det var budsjettet med netto bruk av disposisjonsfondet på kr. 7,2 millioner i 2022. Høye skatteinntekter og ekstraintekter fra staten bidro til at kommunen isteden satte av kr. 14,6 millioner. Ved utgangen av 2022 er disposisjonsfondet høyere enn målet. Dette gjør at Nordreisa kommune har reserver til å tåle svingninger i driftsresultatet uten å være nødt til å foreta umiddelbare drastiske reduksjoner i tjenesteproduksjonen. Men kommunen ligger fremdeles betydelig under både landet uten Oslo og KOSTRA gruppen.

I årsberetningen er det gitt en oppsummering av 2022, som følger:

Nordreisa kommune hadde i 2022 et netto driftsresultat på 1,3 %. Kommunen har per årsskriftet kr. 48,2 millioner på disposisjonsfond inkludert havbruksfond, utviklingsfond, kultur/idrettfond, Reisa villakssenter fond, mulighetsstudie fond og miljøfond.

I 2022 økte driftsinntektene mer enn driftsutgiftene. Når en legger til grunn normale driftsinntekter for kommunen på 500 millioner underbygger det igjen nødvendigheten av å redusere driftsnivået. Realitetene er at nye tiltak må finansieres innenfor eksisterende drift. Det er derfor viktig at sektorene går gjennom driften for å finne effektive metoder å levere tjenester på. Spesielt innenfor de to største sektorene som er sektor for helse og omsorg og sektor for oppvekst og kultur. Helsesektoren er trolig den sektoren der presset vil være størst i årene fremover.

Andel barnehagebarn og skolebarn er betydelig redusert de senere årene, og kommunen har fortsatt en omfattende barnehage og skolestruktur. Det vil bli nødvendig med å justere tjenestenivået innenfor barnehage/skoler for å dekke opp økende behov innenfor helse- og omsorg.

Det har de siste årene vært økt fokus på økonomistyring i sektorene og kommunedirektøren har presisert at kommunalsjefer og virksomhetsledere har ansvar for fag, folk og økonomi. Kommunalsjefene har gjort tiltak for å oppnå budsjettbalanse og holdt stram styring, men ikke alle tiltakene har hatt tilstrekkelig effekt. Innenfor økonomiområdet har det vært spesielt fokus på sektor for helse- og omsorg. Det er den sektoren som har størst utfordringer med å ta ned driftsnivået og for å holde seg innenfor budsjetterte rammer. Hovedutfordringen i 2022 var økte utgifter til kjøp av vikartjenester, utgifter til utskrivningsklare pasienter og utgifter til legetjenesten.

Barneverntjenesten har vært særskilt fulgt opp og har i 2022 levert budsjett i balanse. Internt i organisasjonen fortsatte arbeidet med å få bedre kontroll på økonomien.

De månedlige rapporteringer fra virksomhetsledere og fra kommunalsjefer til kommunedirektøren fortsatte. I denne rapporteringen skal det blant annet komme frem om lederne har kontrollert lønnsutbetalingene innenfor sitt ansvarsområde, økonomisk status med forklaring på avvik, samt utvikling og oppfølging på sykefravær. Dette bidrar til at lederne må sette seg inn i regnskap og budsjett og selv analysere hvorfor et avvik oppstår.


2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Nordreisa kommune står fortsatt overfor økonomiske utfordringer. Den største utfordringen er at den underliggende driften i tjenesteområdene er for høy og at det brukes mer midler enn tildelt. Fokuset i 2023 er på omstilling og effektivisering av velferdstilbudet til innbyggerne. Omstilling må forventes å bli en del av den normale hverdagen for kommunens ansatte. Tjenester som kan digitaliseres, må og skal digitaliseres for å frigjøre personalressurser som kan nyttiggjøres på andre oppgaver.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Bodø, den 22.05.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Nordreisa kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Nordreisa kommune som viser et netto driftsresultat på kr 7 162 378. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordreisa kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Tromsø, 15. mai 2023

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



NORDREISA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Nordreisa kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 30.05.2023 behandlet Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen datert 15.05.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordreisa kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 7 162 338. Årsregnskapet for 2021 viste et netto driftsresultat på kr 9 823 000. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Analysen med finansielle måltall viser at alle tallstørrelser ligger over måltall i vedtatt strategi for økonomisk balanse. Imidlertid viser tallene at kommunen fortsatt står overfor økonomiske utfordringer da driften på tjenesteområdene er for høy og det brukes mer midler enn tildelt. Kontrollutvalget merker seg også at årsregnskapet og årsberetningen ikke ble avlagt i henhold til gjeldende frister og bestemmelser og revisor utstedte derfor en foreløpig revisjonsberetning. Årsregnskapet er datert 15.mai 2023. Dette er en betydelig overskridelse av gjeldende frister og kommunen må jobbe med å forbedre rutinene på dette området.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Nordreisa kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.

Storslett, den 30.mai 2023

Siv Elin Hansen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 19/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – NORDREISA / ROVDAS GRAVLUND

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Nordreisa / Rovdas Gravlund».
2. Kommunestyret gir kommunedirektøren kritikk for mangelfull saksutredelse i formannskapetets sak 24/21. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren iakttar lovens krav til saksutredelse i alle saker som skal sluttbehandles i folkevalgte organer.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren påse at det ved fremtidige prosjekter ikke inngås avtaler med entreprenører som medfører oppstart før det er landet bindende avtaler med grunneiere om frivillig avståelse.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en redegjørelse om planlagte eller gjennomførte interkontrolltiltak for å kvalitetssikre praksis ved bruk av delegert myndighet.
5. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 4 settes til 1. november 2023.

Saken gjelder:

Forvaltningsrevisjonsrapport – Nordreisa / Rovdas Gravlund

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport – Rovdas Gravlund datert 9.5.2023

Saksutredning:

I. Bakgrunn for rapporten

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune over flere saker (sak 33/21, 7/22 og 15/22) behandlet ulike spørsmål som retter seg mot kommunens avtale med grunneier som har avstått grunn for bygging av vei til Rovdas gravlund.

Kommunedirektøren har vært innkalt til flere møter, men svarene er av kontrollutvalget ikke blitt funnet tilstrekkelig oppklarende.

Kontrollutvalget besluttet derfor i møte 30.9.2022 under sak 25/22 å bestille forvaltningsrevisjonen «Rovdas gravlund». Prosjektskissen ble godkjent i møte 7.12.2022 i sak 39/22, og forvaltningsrevisjonen igangsatt. Kom Rev NORD avla sin rapport 9.5.2023.

II. Problemstillinger

Kontrollutvalget ba revisor se på følgende problemstillinger:

1. *Kan Nordreisa kommune dokumentere at vilkåret «omtrent samme økonomiske verdi» var oppfylt i avtale om makebytte datert 25.3.2021?*
2. *Inneholdt avtalen om makebytte problematiske sider opp mot regler om forhåndsbinding av forvaltningsmyndighet?*
3. *Har Nordreisa kommune inngått tilvisningsavtale med en avtalepart som ikke er å regne som en profesjonell utbygger eller utleier? Hvis ja: Hadde kommunen adgang til å inngå en tilvisningsavtale med en avtalepart som ikke er å regne som en profesjonell utbygger eller utleier?*
4. *Ble avtalen om makebytte inngått i samsvar med gjeldende delegasjonsregler i Nordreisa kommune?*
5. *Ble formannskapets sak 24/21 om inngåelse av avtalen forsvarlig utredet av kommunedirektøren?*
6. *Ble det av Nordreisa kommune inngått bindende avtaler med entreprenører som skulle utføre arbeid med veien før det var inngått en bindende avtale om grunnavståelse med grunneier? Har Nordreisa kommune i så fall blitt påført merkostnader som følge av dette?*

III. Rapportens funn og konklusjoner:

Fra rapporten hitsettes s. 2-4:

De tre boligtomtene i Rovdas boligfelt – som privat part fikk fra Nordreisa kommune – har etter det opplyste verdi på til sammen kr 927 000. Når det gjelder eiendom som kommunen ervervet – åtte dekar – har kommunen redegjort for hva som ble lagt til grunn for at det i avtalen står at eiendommene har omtrent samme økonomiske verdi. Det er vist til en dom fra 2016, og kommunen viser til at de ved tinglysning la til grunn verdi på 76 kr pr m2. Legges det til grunn, utgjør det kr 608 000. Det forelå imidlertid

ikke en takst i forkant av avtaleinngåelsen, og sikker pris for åtte dekar finnes dermed ikke.

Utover de forklaringer revisor har fått fra kommunalsjef og kommunedirektør har ikke revisor på annen måte fått dokumentert opplysningene, altså grunnlag for kommunens vurdering om at avtaleytelsene har «omtrent samme økonomiske verdi». Det fremstår på denne bakgrunn for revisor uklart om avtalens § 4 – «eiendommene som utveksles anses å ha samme økonomiske verdi». Hva slags differanse mellom verdiene som anses å være «omtrent samme økonomiske verdi» synes heller ikke å være klart. Tar vi utgangspunkt i de verdiene som ble lagt til grunn - kr 927 000 for tre boligtomter og 608 000 for åtte dekar – synes differansen å være for stor til å tilfredsstillende å være «samme økonomiske verdi». I avtalen inngikk andre vilkår som utgjør kostnader for Nordreisa kommune. Kommunen har overfor revisor ikke kunnet dokumentere de økonomiske verdiene av alle de forpliktelsene som avtale om makebytte av 25.3.2021 utgjorde.

Når det gjelder avtalevilkårene som omhandler intensjon om samarbeidsavtale og tilvisningsavtale, har revisor ikke funnet opplysninger som tilsier at avtalens § 3 var problematisk opp mot regler om forhåndsbinding av forvaltningsmyndighet. Vi bemerker at det i liten grad er etablert regler om forhåndsbinding av offentlig myndighet, og revisor har derfor støttet seg til juridisk teori hvor adgangen til å forhåndsbinde forvaltningsmyndighet drøftes og det redegjøres for hvordan avgjøre hvorvidt det foreligger forhåndsbinding av myndighet. Vi legger vekt på at vilkårene i kommunens avtale ikke synes å innebære at Nordreisa kommune har bundet seg til å treffe et nærmere bestemt vedtak i fremtiden på den måten som juridisk teori beskriver dette.

Revisors undersøkelser viser at det ikke er inngått tilvisningsavtale med en avtalepart som ikke er å regne som en profesjonell utbygger eller utleier som revisor legger til grunn er inntatt i avtale om makebytte. For det tilfelle at det hadde vært inngått en tilvisningsavtale er revisors oppfatning at det ikke er noe i veien for at kommunen inngår en avtale om å inngå en tilvisningsavtale. Dette standpunktet finner vi støtte for i Husbankens veileder om lån og tilskudd, hvor det fremgår at kommunen kan gi en bekreftelse på at kommunen vil inngå tilvisningsavtale med utbygger/låntaker. Husbanken har i forskriften satt som vilkår for å få lån til utleieboliger til vanskeligstilte at eier skal inngå en tilvisningsavtale med kommunen om at kommunen skal ha eksklusiv rett til å tilvise 40 % av boligene i et boligprosjekt til økonomisk vanskeligstilte på boligmarkedet i minst 20 år. Hvorvidt det var nødvendig å avtalefeste, herunder innta vilkåret om tilvisningsavtale i den aktuelle avtalen om makebytte, som gjaldt avståelse av grunn, er et annet spørsmål.

Problemstillingene 4 og 5 er blitt besvart som forvaltningsrevisjon.

Revisors konklusjon på problemstilling 4 er at avtalen om makebytte ikke ble inngått i samsvar med gjeldende delegasjonsregler i Nordreisa kommune.

Konklusjon på problemstilling 4 bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Avtalen av 25.3.2021 gjelder kjøp i forbindelse med godkjente reguleringsplaner slik som den delegerte fullmakten forutsetter. Fullmakten gjelder adgang til å «inngå avtale om kjøp av grunn eller makebytte innenfor en ramme av 1 millioner kroner». Avtalen mellom kommunen og grunneier inneholder imidlertid andre elementer, og kan etter revisors syn ikke anses for å være i tråd med fullmaktens ordlyd «kjøp av grunn eller makebytte». I fullmakten vises det til at «avtaler utover dette forelegges kommunestyret».

Fordi avtalen inneholder mer enn bytte av eiendommer skulle avtalen etter revisors syn blitt forelagt kommunestyret. Revisors vurdering er dermed at revisjonskriteriet om at avtale om makebytte må være inngått i tråd med delegert myndighet ikke er oppfylt. Hvorvidt myndigheten til inngåelse av kjøpsavtaler eller avtaler om makebytte kan foretas av formannskapet eller kommunestyret, avhenger også av avtalens verdi. Revisor legger til grunn at kommunedirektøren som en del av sin saksutredning må redegjøre for avtalens verdi og dermed også synliggjøre hvilket organ som har beslutningsmyndighet. Vurderingen begrunnes også i at det ikke helt klart fremstår hva avtalens verdi er og at verken verdi eller hvilket organ som har beslutningsmyndighet er omtalt i saksutredningen fra kommunedirektør.

Revisors konklusjon på problemstilling 5 er at saksutredningen i formannskapets sak 24/21 ikke inneholdt opplysninger om alle relevante faktiske og rettslige opplysninger, og at saken dermed ikke kan anses forsvarlig utredet av kommunedirektøren.

Konklusjonen på problemstilling 5 bygger på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

Revisor har fått opplysninger om saksbehandlingen som lå til grunn for avtaleinngåelsen. Disse opplysningene finner revisor også fremgår av saksfremlegget som er utarbeidet for behandling i formannskapet. Revisor har likevel vurdert at kommunedirektøren ikke har oppfylt revisjonskriteriet om at kommunedirektøren skulle påse at sak om avtale om makebytte ga et faktisk og rettslig grunnlag, herunder at utredningen inneholdt nødvendig informasjon om sakens faktum og det juridiske grunnlaget. I vurderingen vektlegger vi at kommunedirektøren selv angir at saksutredningen kunne vært mer utfyllende. Etter revisors syn er informasjon om dialogen med grunneier faktiske opplysninger som ville gitt bedre grunnlag for å ta stilling til de konkrete vilkårene i avtaleforslaget.

Vurderingen begrunnes også i

- Det er ikke vist til hvilke verdier de ulike ytelsene i avtalen har, og herunder avtalens totalverdi
- Det er ikke vist til på hvilket juridisk grunnlag avtalens innhold er basert på
- Det er ikke forklart nærmere hva en tilvisningsavtale eller samarbeidsavtale er, eller hvem partene i disse avtalene er, herunder hva slags eventuelle forpliktelser dette gir kommunen. Det er heller ikke vist til tidsaspekt for inngåelse av de nevnte avtalene.

IV. Kommunedirektørens merknad til rapporten

Fra rapporten hitsettes s. 42:

Viser til epost-korrespondanse nedenfor og deres brev datert 24.04.23 vedlagt utkast til forvaltningsrevisjonsrapport på Nordreisa gravlund.

Innledningsvis vil vi vise til at erverv av grunn til Nordreisa gravlund har vært en sak som det har vært jobbet med i mange år, jfr. rapportens side 14 som blant annet viser til mediaoppslag 30.10.18.

Videre vil vi henføre at det ikke er uvanlig at det offentlige som erverver i slike saker dekker grunneierens advokatutgifter, jfr. praksis hos Statens Vegvesen.

På side 3 i rapportutkastet nevnes det at det ikke forelå takst. Her vil vi bemerke at vi hadde fått utarbeidet en takst (jfr. vårt tidligere svar, se side 14 i rapportutkastet) men prisen der var veldig høy.

Den hadde en pris på 189 kr m² + ulempepris. I vurderingen av avtalen med grunneier la vi også til grunn at andre private eiendommer var solgt til enda høyere pris, ref. Hansvoll.

Vi mener fortsatt at kommunens medvirkning i forhold til realisering av boligprosjekt med tilvisningsavtale ikke bør vurderes som en særskilt verdi. Dette fordi kommunen i alle sammenheng ønsker å medvirke til økt boligbygging, herunder ved at utbyggere får finansiering i Husbanken og inngåelse av eventuelle tilvisningsavtaler. Husbankens finansieringsordning i forhold til bygging av boliger med «leie for eie»-konseptet, med kommunal tilvisning, betyr at boligutbygger forplikter seg til å leie ut til interesserte ut fra en sosial behovsvurdering. For utbygger kan dette oppfattes både som en fordel og som en ulempe. Erfaringene hittil viser at det ikke har vært noen stor etterspørsel i vår kommune i forhold til denne ordningen, og vi har kun inngått en slik avtale tidligere (Nord-Troms Bolig AS) og dette prosjektet er fortsatt ikke realisert. Et annet forhold er at Husbanken nå ikke disponerer slike midler, jfr. vedtatt statsbudsjett for 2023.

Vi er enig at saksutredningen til formannskapet burde ha vært mere utfyllende, men her må vi hensynta at utredningen ble skrevet i løpet av en møtepause før formannskapet samme dag realitetsbehandlet saken.

Det var formannskapet selv som besluttet at saken skulle behandles umiddelbart.

Vi gjør oppmerksom på at det på side 39 er en skrivefeil av dato, det riktige er 25.03.2021

Avslutningsvis vil vi si at rapporten er grundig og vi takker for samarbeidet.

Med hilsen
Nordreisa kommune

Jan-Hugo Sørensen
kommunedirektør

V. Revisjonens anbefalinger

Fra rapporten hitsettes s. 43:

Revisors undersøkelser gjelder et konkret saksforhold med tilhørende inngått avtale med en privat part. Det er slik revisor ser det likevel funn med revisors vurderinger og konklusjoner som gjør det hensiktsmessig å gi anbefalinger til kommunen.

Basert på revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Nordreisa kommune å vurdere om kommunen har

- Tilstrekkelige retningslinjer for avklaring av myndighet
- Tilstrekkelige retningslinjer for hvilke saksopplysninger som bør inngå i saker som forelegges politisk organ for avgjørelse

VI. K-Sekretariatet vurdering

Om rapporten generelt

K-Sekretariatet finner at Kom Rev NORD har levert en god rapport som er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. K-Sekretariatet kan i store trekk slutte seg til de rettslige vurderinger som er gjort. Sekretariatet har dog noen merknader til anbefalingene.

Om kommunedirektørens merknad til rapporten

Den takst som kommunen fikk innhentet anser K-Sekretariatet er av liten eller ingen verdi.

Ved grunnavståelser som dette er at sikker rett at et **differanseprinsipp** gjelder. Det vil si at et vederlag ved grunnavståelse til vei skal ta utgangspunkt i eiendommens verdi med og uten det avståtte arealet. Dette kalles «stripe-ekspropriasjon». Stripen vil i mange tilfeller ikke ha noen selvstendig markedsverdi, da det normalt er ingen som er interessert i å kjøpe denne typen mindre arealer. Det betyr imidlertid ikke at denne «stripen» ikke har noen verdi. I slike tilfeller skal vederlag fastsettes etter det nevnte differanseprinsippet. Verdien av arealet varierer da veldig. Det blir da ikke alltid relevant å se på de gjennomsnittlige tomteprisene i området. Det må i stedet vurderes konkret hvilken betydning arealet har for denne konkrete eiendommens verdi. Taksten som kommunen fikk innhentet omtaler ikke dette prinsippet, og anses uegnet for formålet og sakens opplysning.

En korrekt takst anser vi i stedet var en del av utredningsansvaret, og når saken ble behandlet i formannskapet forelå ikke en takst som var i samsvar med gjeldende regler.

Brudd på regler for saksutredning

Revisor finner at kommunedirektøren **ikke** oppfylte sin plikt til å påse at saker som behandles for folkevalgte organer er forsvarlig utredet. Dette er i strid med kommunedirektørens lovfestede plikt etter kommunelovens § 13-1, tredje ledd.

Bestemmelsen fastslår at kommunedirektøren «skal påse» at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Bestemmelsen innebærer at kommunedirektøren, som den øverste lederen av administrasjonen, har det overordnede ansvaret for at

saksutredningen er forsvarlig. Utredningen skal gi det folkevalgte organet et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Formålet med utredningsplikten er å sikre en forsvarlig og materielt riktig avgjørelse.

Bestemmelsen er ment å legge til rette for at de folkevalgte skal kunne treffe beslutningene sine på best mulig grunnlag. Den er også ment å tydeliggjøre at kommunedirektøren har et selvstendig, faglig ansvar for utredningens innhold, uavhengig av om den strider mot politikernes virkelighetsoppfatning eller meninger, se Prop. 46 L (2017–2018) på s. 62.

K-Sekretariatet har meget kritisk til at kommunedirektøren i sin kommentar til rapporten sier at:

Vi er enig at saksutredningen til formannskapet burde ha vært mere utfyllende, men her må vi hensynta at utredningen ble skrevet i løpet av en møtepause før formannskapet samme dag realitetsbehandlet saken.
Det var formannskapet selv som besluttet at saken skulle behandles umiddelbart.

Kommunedirektørens plikt til saksutredning er lovfestet, og et folkevalgt organ kan ikke be kommunedirektøren se bort fra lovens krav. Dersom et folkevalgt organ allikevel skulle «presse igjennom» en sak til behandling som ikke er utredet, må kommunedirektøren i ettertid sørge for at eventuelle faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for gjennomføringen av vedtaket, gjøre organet oppmerksom på dette, jf. § 13-1 fjerde ledd. På denne måten vil det folkevalgte organet få mulighet til å gjøre om på sitt eget vedtak.

I denne saken ble det ikke utført noen forsvarlig utredning av saken, verken før eller etter vedtaket i formannskapet.

Brudd på delegasjonsregler

K-Sekretariatet er enig med revisor at kommunedirektøren som en del av sin saksutredning skulle redegjort for avtalens verdi og dermed også synliggjøre hvilket organ som har beslutningsmyndighet.

I tillegg mener K-Sekretariatet at avtalen hadde flere særegne bestemmelser som medfører at det er en sak av prinsipiell betydning. Slike saker skal etter alminnelige forvaltningsrettslige regler fremmes for kommunestyret. Det vederlaget som kommunen betalte for frivillig grunnavståelse kan også virke normerende for senere saker.

Formannskapets fullmakt fra kommunestyret var begrenset, og det er viktig at kommunedirektøren i slike saker klargjør hvem som kan treffe vedtak. Dette gjelder også i saker hvor det kan være tvil.

Kommentarer til revisors anbefalinger

a.

K-Sekretariatet er ikke enig med revisor at det er behov for å få utarbeidet «*retningslinjer for hvilke saksopplysninger som bør inngå i saker som forelegges politisk organ for avgjørelse*».

Kommunedirektørens utredningsplikt er lovfestet, og det bør ikke være noe behov for lokale retningslinjer. Kravet til saksutredning er en aktsomhetsstandard som varierer fra sak til sak, og det kan derfor være problematisk å utarbeide retningslinjer. K-Sekretariatet mener at denne saken klart nok ikke var tilstrekkelig utredet, og kommunedirektøren har ikke anført noen holdbar unnskyldningsgrunn. At formannskapet ville behandle saken kan som nevnt ovenfor ikke til side sette lovens krav til saksutredninger.

Anbefalingen til kommunedirektøren er å følge lovens krav til saksutredninger.

b.

Revisors andre anbefaling om å be kommunedirektøren vurdere om det er tilstrekkelige retningslinjer for «avklaring av myndighet» er vi derimot enig i. Dette kan gjøres ved at kommunestyret ber kommunedirektøren gjennomgå og kvalitetssikre delegasjonsregler som ledd i internkontrollen. Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget som følger opp saken.

c.

Et råd som K-Sekretariatet mener ligger i dagen er at kommunedirektøren anbefales for fremtiden å **ikke** inngå avtale med grunneier, **før** de inngår avtale med entreprenør som inneholder dato for oppstart av arbeider. Kommunen må unngå å sette seg selv i en tvangssituasjon som i dette tilfellet.

K-Sekretariatet er særlig kritisk til at dette ikke ble opplyst til formannskapet før vedtak i saken ble truffet. Kommunedirektøren kunne opplyst formannskapet at det beklageligvis var landet en avtale med entreprenør før avtale med grunneier ble inngått, og at en utsettelse av oppstart av arbeidet trolig ville kostet kommunen langt større beløp enn summen som ble forhandlet frem i avtalen. Det er en ærlig sak å gjøre feil, og det er viktig at den reelle begrunnelsen for beløpene i avtalen fremkommer. Blant annet for å unngå at saken kan skape presedens. K-Sekretariatet vurderer at kommunen måtte kjøpe seg fri fra en «knipe», men unnlot å opplyse det folkevalgte organ om alle sider av saken.

d.

En annen anbefaling er at kommunen bør være ytterst varsom med å innta bestemmelser i avtaler som kan oppfattes som forhåndsbinding av avgjørelsesmyndighet. Slike saker er egnet til å skape tvister, og det har vært mange saker for domstolene. I denne saken burde kommunen i stedet inntatt en bestemmelse om at kommunen var kjent med at grunneier ville utvikle eiendommene, men at avgjørelser rundt disse spørsmål lå utenfor kommunens ansvarsområde, og at avtalen ikke var betinget at Husbanken innvilget søknader. Kontrollutvalget får drøfte om dette også skal tas inn i vedtaket. K-Sekretariatet tenderer mot at det er tilstrekkelig at det er nevnt i saksfremlegget.

e.

Om meddelelse av kritikk til kommunedirektøren

Kontrollutvalget får vurdere om kommunedirektøren skal meddeles kritikk, og eventuelt hvor sterk denne skal være. Rapporten avdekker avvik som i alle fall K-Sekretariatet anser er kvalifiserte avvik fra forsvarlig opptreden. Utredningsansvaret er grunnleggende, og det

samme gjelder spørsmål rundt delegasjon av myndighet. Dette er forhold som kommunedirektøren skal ha full kontroll på.

Om sakens videre behandling

Kom Rev NORD vil fremlegge rapporten i møtet, og vil være tilgjengelig for spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Rapporten skal sluttbehandles i kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak kan justeres i møtet.

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 15/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

**KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR
FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder: Oppfølging og tilsyn med barn med hjemmeundervisning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Svar fra kommunedirektøren av 5.5.2023

Saksutredning:

Kommunedirektøren har ved epost av 5.5.2023 gitt slikt svar:

1. Hvor mange barn i Nordreisa kommune er underlagt ordningen med hjemmeundervisning?

Svar: Skoleåret 2022/2023 er det ingen elever i grunnskolen som er underlagt hjemmeundervisning jf. Opplæringsloven §2-13, jf. § 2-1.

2. Har Nordreisa kommune skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning?

Svar: Nei, Nordreisa kommune har ikke skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning.

3. Rapporter fra eventuelle tidligere kontroller bes oversendt.

Svar: Vi har ikke gjennomført kontroller da det ikke har vært elever som har hatt hjemmeundervisning etter Opplæringsloven §2-13, jf. § 2-1.

4. Har Nordreisa kommune tidligere hatt elever i denne ordningen og hvilke erfaringer har man trukket fra det?

Svar: Det har ikke vært elever i grunnskolen i Nordreisa som har vært underlagt ordningen med hjemmeundervisning jf. opplysninger i GSI (grunnskolens informasjonssystem) fra skoleåret 2013/2014 og frem til dags dato.

Undervisning som foregår hjemme, men som kommunen har ansvaret for på grunn av sykdom eller lignende er ikke regnet som hjemmeundervisning i denne sammenhengen.

K-Sekretariatets vurdering:

At elever gis undervisningstilbud fra skolen i en kortere periode som skriver seg fra sykdom, skade eller andre forbigående årsaker regnes ikke som hjemmeundervisning etter loven.

K-Sekretariatet registrerer at det p.t. ikke er barn under ordningen i Nordreisa kommune.

Nordreisa kommune bør etter vår vurdering allikevel vurdere å få utarbeidet et regelverk og rutiner om dette.

Kontrollutvalget drøfter saken, og saken er fremmet uten innstilling.

Tromsø, 16.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 16/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

FNS BÆREKRAFTSMÅL I KOMMUNESEKTOREN – IMPLEMENTERING I NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering

Saken gjelder:

Implementering av FNS bærekrafts i Nordreisa kommunes planverk.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kommuneplanens samfunnsdel 2012-2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Kontrollutvalget traff i møte 24.3.2023 slikt vedtak:

Sak 08/23

FNS BÆREKRAFTSMÅL I KOMMUNESEKTOREN – STATUS I NORDREISA KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til møtet 30. mai 2023 for å gi en redegjørelse om kommunens arbeid med å innarbeide bærekraftsmålene i overordnet planverk.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å gi en redegjørelse for arbeidet med å implementere FNs bærekraftsmål i lokalt planverk.

K-Sekretariatet ser at Nordreisa kommune kunngjorde 29. juni 2022 varsel om oppstart av arbeid med både kommuneplanens samfunnsdel og arealdel.

Fra hjemmesiden til kommunen hitsettes:

Varselet gjelder både kommuneplanens samfunnsdel og arealdel.

Nordreisa kommune skal rullere (revidere) gjeldende kommuneplan. Det varsles med dette om oppstart av planarbeidet.

Rulleringen av kommuneplanen gjennomføres med bakgrunn av [gjeldende planstrategi for Nordreisa kommune](#), vedtatt av kommunestyret 28.10.2021. Hensikten med arbeidet er å sikre at kommuneplanen blir et funksjonelt og tydelig styringsverktøy i årene fremover. Kommuneplanens samfunnsdel og arealdel skal rulleres parallelt, men som planprogrammet viser, skal samfunnsdelen først være i mål.

Planprogrammet til kommuneplanen er lagt ut på høring og offentlig ettersyn med høringsfrist 12.08.2022 og finnes her: [Høring planprogram kommuneplanen for Nordreisa 2022-2033 - Nordreisa kommune](#).

Frist for innspill til samfunnsdelen settes til **1. november 2022**.

I fra planstrategien hitsettes:

Kommunedirektøren har ekstra fokus på vår tids globale og lokale utfordringer og mener at disse utløser behov for nye innovative og bærekraftige løsninger for samfunnsutviklingen. I dette arbeidet vil vi legge FN's bærekraftsmål til grunn.

Administrasjonen mener at dersom vi skal oppnå de bærekraftige løsningene, må kommunen som tjenesteyter blir enda bedre til samhandling med innbyggerne, næringslivet og frivillige lag og organisasjoner. Samtidig må vi videreutvikle samhandlingen innad i organisasjonen, slik at man sørger for bedre kvalitet og ressursutnyttelse.

Dette er fire tema som vi har løfter opp i det nye målkartet og gitt ekstra fokus.

**

Det er satt av ca. 30 minutter til kommunedirektørens redegjørelse for kontrollutvalget. Bakgrunn for saken er at tema vil være relevant for en forvaltningsrevisjon i løpet av neste periode.

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 17/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2021 – SONJATUN BO- OG KULTURSENTER, SONJATUN OMSORGSENTER OG SONJATUN SYKEHJEM

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskapene ved Sonjatun bo- og kultursenter, Sonjatun omsorgssenter og Sonjatun sykehjem for 2021 til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av pasientregnskap for 2021

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2021, datert 19.4.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4, ble gjort gjeldende fra 1.4.2014.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Sonjatun bo- og kultursenter, Sonjatun omsorgssenter og Sonjatun sykehjem for 2021, og revisjonsberetningen følger vedlagt.

Beretningen er avgitt uten forbehold. Det vil si at det ikke er funnet feil eller avvik.

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til
Nordreisa kommune
Helse – og omsorgsavdelingen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED SONJATUN BO- OG KULTURSENTER, SONJATUN OMSORGSSENTER OG SONJATUN SYKEHJEM

Konklusjon

Vi har revidert ovennevnte sykehjems beboerregnskaper for 2021 for totalt 24 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler. I antallet inngår 6 avsluttede regnskap.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2021 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmene i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Sonjatun bo- og kultursenter, Sonjatun omsorgssenter, Sonjatun sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmenes ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med helse- og omsorgsadministrasjonens ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Tromsø, 19. april 2023.



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Oversikt over beboere som omfattes av revisjonsberetningen.



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Fremleggelse av referatsaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Vedtaksmelding fra kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsrapport - kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes
2. Vedtaksmelding fra kommunestyret, Kontrollutvalgets årsrapport for 2022
3. Saksliste kommunestyret 25.4.2023
4. Generalforsamling Ymber AS, 14. juni 2023, Deltakelse fra kontrollutvalget.
5. Generalforsamling Avfallsservice AS, 5.5.2023

Tromsø, 22.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni
Arkiv

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.

Vår ref.
23/747 - 4

Dato
03.05.2023

Vedtaksmelding om Forvaltningsrevisjonsrapport - kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes

Kommunestyret - 60/23, har i møte 25.04.2023 fattet følgende vedtak

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 30.1.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 92/91.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp de tiltak som beskrevet i svarbrevet i det videre arbeid med iverksettelse av vedtak fra folkevalgte organer.

Med hilsen

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni
Arkiv

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.

Vår ref.
23/818 - 3

Dato
03.05.2023

Vedtaksmedling om Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Kommunestyret - 52/23, har i møte 25.04.2023 fattet følgende vedtak
Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Med hilsen

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Møteprotokoll

Utvalg	Kommunestyret
Møtested	Kulturscenen
Dato	25.04.2023
Tidspunkt	Kl 08:30 - 17:07

Fremmøtte	Parti
Hilde Anita Nyvoll	AP
Rune Benonisen	AP
Sigrund Hestdal	AP
Herborg Ringstad	H
Karl-Gunnar Skjønshjell	H
Terje Olsen	H
Tore Yttregaard	H
Tor-Arne Isaksen	KrF
Harald Evanger	PU
Ola Dyrstad	SP
Olaug Bergset	SP
Tanja Birkeland	SP
Tom Vegar Kiil	SV
Arthur J. Tørfoss	FrP
John R. Karlsen	FrP
Emma Halvorsen Agorsah	Ung

Forfall	Parti	Varamedlem	Parti
Agnes J. Bjørgve	AP	Tore Elvestad	AP
Sigleif Pedersen	AP	Rodner Nilsen	AP
Anne Kirstin Korsfur	FrP	Ingen vara kunne møte	Frp
Anne-Rose A. Mikkelsen	KrF	Oddbjørn Johansen	KrF
Svein-Erik Falk	PU	Jan Harald Tørfoss	SP
Siv Elin Hansen	SV	Birgit D. Nielsen	SV
Karl-Gunnar Skjønshjell fra kl 15.00	H	Herman Hermansen	H
Jens Severin Giæver	UNG	Gabriel Salamonsen	UNG

Andre som møtte	Stilling
Jan-Hugo Sørensen	kommunedirektør
Christin Andersen	service- og personalsjef
Ellinor Evensen	sak- og arkivleder

Dag Funderud	kommunalsjef
Hanne Marita Hansen	leder for Distriktsmedisinsk senter Nord-Troms
Angela Sodefjed	kommunalsjef
Siri Ytterstad	kommunalsjef
Rita Toresen	økonomisjef

Møtenotater

Permisjoner / forfall

- Emma Halvorsen Agorsah (Ung) permisjon fra klokken 09:50 til 12:20
- Oddbjørn Johansen fra kl 14:30 - 15:30 fra PS 61/23, PS 62/23 og PS 64/23
- Karl-Gunnar Skjønsvell fra PS 63/23, PS 64/23, PS 37/23, PS 38/23 og PS 39/29.
Herman Hermansen (H) varamedlem tiltrådte møtet kl. 15.00

Valg av settevaraordfører fra kl. 15.00

Tore Yttregaard (H) fremmet følgende forslag:

Tor Arne Isaksen (Krf) velges som settevaraordfører.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Tor Arne Isaksen (Krf) velges som settevaraordfører.

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
ISP 01/23	Innbyggerspørsmål - sommeråpen barnehage
ISP 02/23	Innbyggerspørsmål 25. april 2023
PS 34/23	Godkjenning av innkalling
PS 35/23	Godkjenning av saksliste
PS 36/23	Valg av medlemmer til signering av protokoll
PS 37/23	Oppfølging av politiske vedtak
PS 38/23	Samlesak for orienteringssaker
IP 02/23	Interpellasjon fra Olaug Bergset (Sp) - Dagtilbud for personer med utviklingshemming
IP 03/23	Interpellasjon fra John Karlsen (Frp) - Dagtilbud funksjonshemmede brukere
IP 04/23	Interpellasjon fra Olaug Bergset (Sp) - Omsorg pluss
PS 39/23	Samlesak for referatsaker
PS 40/23	Budsjettregulering nr 1 2023
PS 41/23	Kjøp av aksjer i Ymber AS
PS 42/23	Søknad om midler til transport tilknyttet Newton Nord-Troms
PS 43/23	Finansiering av 50 % driftstilskudd i fysioterapi og ny kommunal fysioterapistilling fra 01.08.2023 - Ny behandling
PS 44/23	Økning av kommunens opptak av Startlån i Husbanken i 2023
PS 45/23	Utbyggingsprosjekt bredbånd og kommunal egenandel ved utbygging av bredbånd øverst i Kildalen
PS 46/23	Nordreisa IL fotballhall - søknad om endring fra simpel kausjon til selvskyldnerkausjon på kommunal garanti kr 26.000.000
PS 47/23	Sluttbehandling av detaljreguleringsplan for Saga ski- og skiskytteranlegg - PlanID 54282018_002
PS 48/23	Samarbeidsavtale om desentralisert arytmiutredning
PS 49/23	Framtidig bruk av eiendommen skog
PS 50/23	Samarbeidsavtale beredskap mot akutt forurensning - ny behandling
PS 51/23	Retningslinjer for kunst i offentlige rom for Nordreisa kommune
PS 52/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022
PS 53/23	Opprykk og nyvalg til Arbeiderpartiets liste i administrasjonsutvalget for resten av valgperioden 2019-2023
PS 54/23	Opprykk og nyvalg til Arbeiderpartiets liste i oppvekst- og kulturutvalget for resten av valgperioden 2019-2023
PS 55/23	Valg av representanter til representantskapet til Nord-Troms plan og eiendom
PS 56/23	Valg av felles klageutvalg for Avfallsservice AS
PS 57/23	Opprykk og nyvalg til Arbeiderpartiets liste i kommunestyret for resten av valgperioden 2019-2023

- PS 58/23 Søknad om fritak fra politiske verv for resten av valgperioden 2019-2023
- PS 59/23 Suppleringsvalg til formannskapet for resten av valgperioden 2019-2023 for Arbeiderpartiets liste
- PS 60/23 Forvaltningsrevisjonsrapport - kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes
- PS 61/23 Budsjettregulering innenfor sektor for helse og omsorg på bakgrunn av nye avtaler ved Distriktsmedisinsk senter Nord-Troms
- PS 62/23 Endret beløp for tilskudd til dialyseudrift ved Distriktsmedisinsk senter Nord-Troms
- PS 63/23 Felles uttalelse fra Nordreisa kommunestyret - Kampen om kraft
- PS 64/23 Høringsuttalelse NOU 2023:3 Mer av alt - raskere. Energikommisjonens rapport

Fra: [Lill Torunn Hansen](#)
Til: Hilde.Nyvoll@nordreisa.kommune.no; [Ørjan Albrigtsen \(ørjan@skjervoy.kommune.no\)](mailto:Ørjan.Albrigtsen(ørjan@skjervoy.kommune.no)); bernt.lyngstad@kafjord.kommune.no; [Hans Isak Olsen \(Hans.Isak.Olsen@Kautokeino.kommune.no\)](mailto:Hans.Isak.Olsen(Hans.Isak.Olsen@Kautokeino.kommune.no)); ["eirik.mevik@kvanangen.kommune.no"](mailto:eirik.mevik@kvanangen.kommune.no); ["Semming Semningsen"](mailto:Semming.Semningsen); post@kafjord.kommune.no; post@kafjord.kommune.no; post@kvanangen.kommune.no; post@kvanangen.kommune.no; post@skjervoy.kommune.no; post@skjervoy.kommune.no; postmottak@nordreisa.kommune.no; postmottak@nordreisa.kommune.no; ["e-post@kautokeino.kommune.no"](mailto:e-post@kautokeino.kommune.no)
Kopi: [Audun Haugan](#); [Bjørn Halvor Wikasteen](#)
Emne: Generalforsamling Ymber - forhåndsvarsel
Dato: fredag 19. mai 2023 14:33:41
Vedlegg: [image001.png](#)

Det varsles med dette om generalforsamling i Ymber AS.

Tid: 14. juni etter ekstraordinær generalforsamling kl 1200
Sted: Selskapets lokaler i Sørkjosen

Møteinnkalling er i fjor høst også sendt som kalenderinnkalling.
Saksliste og sakspapirer vil bli sendt ut før møtet.

Med vennlig hilsen

Lill Torunn Hansen
Seksjonsleder Økonomi
Ymber AS
[+47 957 56 775](tel:+4795756775)
www.ymber.no

The logo for Ymber AS, featuring the word "ymber" in a stylized, blue, lowercase font with a slight shadow effect.

Avfallsservice AS

Deres ref:

Vår ref.:

Deres dato:

Vår dato:

INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING I AVFALLSSERVICE AS (org.nr. 964180644)

Til: Nordreisa kommune v/ordfører Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune v/ordfører Ørjan Albrigtsen
Kåfjord kommune v/ordfører Bernt Lyngstad
Storfjord kommune v/ordfører Geir Varvik
Lyngen kommune v/ordfører Dan-Håvard Johnsen
Kvænangen kommune v/ordfører Eirik Losnegaard Mevik

Det innkalles herved til eiermøte og ordinær generalforsamling i Avfallsservice AS.

Sted/dato: **På Taket Kafe fredag 5. mai 2023 kl. 11.00.**

Møtet starter med eiermøte, og går over til ordinær generalforsamling umiddelbart etter at eiermøtet er ferdig. På eiermøtet diskuteres bl.a. grunnlagsdokument/instruks for valgkomite.

Til behandling på generalforsamlingen foreligger følgende saker:

1. Godkjenning av innkalling og fullmakter
2. Valg av møteleder, protokollfører og en person til å undertegne protokollen sammen med møteleder
3. Orientering om selskapet med godkjenning av årsregnskap
4. Godkjenning av honorar til revisor og styre
5. Valg av styre
6. Valg av styrets leder og nestleder
7. Valg av valgkomite
8. Valg av revisor
9. Valg av klagenemnd

Aksjonærer som representeres med fullmektig må fremlegge fullmakt.

Storslett, 19.04.23
AVFALLSSERVICE AS

Johnny Hansen, styrets leder

Vedlegg: Grunnlagsdokument/instruks for valgkomite samt
Sakspapirer generalforsamling

Adresse

Galsomelen 56, 9154 Storslett

Telefon

77 77 00 00

E-post

firmapost@avfallsservice.no

Hjemmeside

www.avfallsservice.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 19/2023	Møtedato: 30.5.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, 16.5.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

