



K-Sekretariatet

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

Deres ref:	Vår ref: 25/23-428.5.1	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen	Telefon: 459 60 475	Dato: 30.11.2023
		E-postadresse: bhw@k-sek.no		

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

De innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtedato: Torsdag 7. desember 2023
Tid: 11.00 (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.

Dette er første møte til kontrollutvalget i den nye valgperioden.

Kommunedirektøren **innkalles** i sak 33/23 til klokken 12.30 for å gi kontrollutvalget en redegjørelse om arbeidet med avvik i kommunen. Det vises til saksfremlegget for detaljer.

Tromsø, 30.11.2023

Bjørn H. Wikasteen
 Seniorrådgiver

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ Org nr 988 064 920 www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ
--	--	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Torsdag 7. desember 2023
Tid: Kl. 1100
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
29/23	Gjennomgang av protokoll fra møtet 27.9.2023	
30/23	Revisjonsstrategi årsregnskapet	
31/23	FEK – rapport	
32/23	FEK – vesentlig og risikovurdering	
33/23	Kommunens arbeid med avviksbehandling – orientering fra kommunedirektøren	
34/23	Engasjementsbrev revisor	
35/23	Møteplan 2024	
36/23	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – prosess	
37/23	Revisjon av reglement for kontrollutvalget	
38/23	Referatsaker	
39/23	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 29/2023	Møtedato: 7.12.203	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	------------------------------	---

GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 27.9.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 27.9.2023 er i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 27.9.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte skal kvalitetssikres.

Tromsø, 30.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen
Møtedato: Onsdag 27.9.2023
Varighet: 12.00 – 13.30

Møteleder: Siv Elin Hansen
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

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

Forfall:

Arthur Tørfoss, fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Hilde Anita Nyvoll

Fra administrasjonen møte:

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
20/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 30.5.2023	
21/23	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor	
22/23	Uavhengighetserklæringer forvaltningsrevisorer	
23/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024	
24/23	Oppfølging sak 04/23 Undersøkelser rundt rammeavtaler	
25/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sykehjemstjenestene	
26/23	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget	
27/23	Referatsaker	
28/23	Eventuelt	

Sak 20/23
PROTOKOLL FRA MØTET 30.5.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 30.5.2023 er i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 30.5.2023 funnet i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Sak 21/23
VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen fra ansvarlig regnskapsrevisor til Doris Gressmyr etterretning.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen fra ansvarlig regnskapsrevisor til Doris Gressmyr etterretning.

Melding om vedtak sendt 3.10.2023 til:

- *Kom Rev NORD*

Sak 22/23
VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR – MARGRETE M KLEIVEN OG KNUT TEPPAN VIK

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Knut Teppan Vik - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*
2. *Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Margrete Mjølhus Kleiven - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Knut Teppan Vik - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.
2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Margrete Mjølhus Kleiven - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Melding om vedtak sendt 3.10.2023 til:

- Kom Rev NORD

Sak 23/23**BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN NORDREISA KOMMUNE****Innstilling til v e d t a k:**

1. *Budsjettramme for kontroll og tilsyn i Nordreisa kommune for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 415 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
2. *Budsjettforslaget som nevnt i pkt. 1 skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret som beskrevet i kommunelovens § 14-3 tredje ledd.*
3. *Kontrollutvalget viser for øvrig til forskrift om kontroll og revisjon § 2 om behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag samt til Kommunal – og distriksdepartementets veileder «Kontrollutvalgsboka, 3. utgåve, s. 14» og forutsetter at saken følges opp som beskrevet her.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn i Nordreisa kommune for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 415 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Budsjettforslaget som nevnt i pkt. 1 skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret som beskrevet i kommunelovens § 14-3 tredje ledd.
3. Kontrollutvalget viser for øvrig til forskrift om kontroll og revisjon § 2 om behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag samt til Kommunal – og distriksdepartementets veileder «Kontrollutvalgsboka, 3. utgåve, s. 14» og forutsetter at saken følges opp som beskrevet her.

Melding om vedtak sendt 3.10.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører

Sak 24/23

OPPFØLGNING SAK 4/23 - UNDERSØKELSER RUNDT RAMMEAFTALER

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget tar kommunedirektøren svar til etterretning.*
2. *Kontrollutvalget anser at spørsmål rundt kommunens etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser bør følges opp, og ber K-Sekretariatet innta erfaringer og funn i denne saken i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og mulige prosjekter i neste periode.*
3. *Kontrollutvalget orienterer kommunestyret i årsrapporten for 2023.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektøren svar til etterretning.
2. Kontrollutvalget anser at spørsmål rundt kommunens etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser bør følges opp, og ber K-Sekretariatet innta erfaringer og funn i denne saken i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og mulige prosjekter i neste periode.
3. Kontrollutvalget orienterer kommunestyret i årsrapporten for 2023.

Melding om vedtak sendt 3.10.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 25/23

OPPFØLGNING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 28/23 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SYKEHJEMSTJENENE»

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. *Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 28.8.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/23.*
2. *Kommunestyret legger til grunn at de forbedringsprosesser og nye rutiner som omtales i svaret følges opp i det videre arbeid.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 28.8.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/23.
2. Kommunestyret legger til grunn at de forbedringsprosesser og nye rutiner som omtales i svaret følges opp i det videre arbeid.

Melding om vedtak sendt 3.10.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører

Sak 26/23**EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALGET****Innstilling til v e d t a k:**

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Kontrollutvalget og K-Sekretariatet drøftet saken, og kontrollutvalgets medlemmer kom med synspunkter og innspill.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet ta med seg innspill fra kontrollutvalget i arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon i nest periode.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet ta med seg innspill fra kontrollutvalget i arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon i nest periode.

Sak 27/23**REFERATSAKER****Innstilling til v e d t a k:**

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Følgende saker ble referert:

1. Kommunestyret 1.9.2023

2. Brev til Nordreisa kommune om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget
3. Brev til Nordreisa kommune om digital innkalling i neste periode
4. Utbetaling av overskudd til Nordreisa kommune fra K-Sekretariatet IKS
5. Ekstraordinær generalforsamling i Ymber AS og nye vedtekter

Vedtak:

Sakene tas til orientering

Sak 28/23**EVENTUELT****Behandling:**

Ingen saker

Rett utskrift:
Tromsø, 27.9.2023

Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 30/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023

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 vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansens § 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».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering om planleggingsfasen

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 31/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra forenklet etterlevelseskontroll (FEK) datert 24.5.2023 fra revisor til orientering.

Saken gjelder:

Kontroll av etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser

Vedlegg til saken:

1. Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 24.5.2023

Saksutredning:

I forbindelse med vedtakelse av endringer i kommuneloven ble regnsrevisors mandat utvidet med ny regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen. Det er viktig å understreke at hovedansvaret for dette hviler på kommunedirektøren.

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

Kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». Det betyr at kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

2. Rapport fra revisor

I revisors rapport fremkommer blant annet:

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån, hvor vi kontrollerer

- Om kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner
- Om kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, § 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og § 5-4 Tildeling av startlån.

Vi har kontrollert tre utvalgte startlån utbetalt i 2022.

Rapporten har slik konklusjon:

Konklusjon

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

3. Sekretariatets vurdering

Revisor har oppgitt at det er undersøkt om kommunen «har innhentet dokumentasjon» på at søker ikke får (tilstrekkelig) lån og det er undersøkt om kommunen «har vurdert» kravene for å få innvilget lån. Det er oppgitt at kriteriene er hentet fra § 5-2 og 5-4 i forskriften om husbanklån.

Slik uttalelsen er formulert, forstår sekretariatet det slik at *revisor* ikke har vurdert om kravene i § 5-2, eller § 5-4 er oppfylt for de som er innvilget lån; kun om kommunen «har innhentet dokumentasjon» og om «kommunen har vurdert», dvs. en vurdering av om det foreligger *dokumentasjon* på disse to forhold. Det kan således være at kommunen har innvilget lån, uten at det er grunnlag for det.

Sekretariatet er usikker på om en kontroll av om det foreligger dokumentasjon i relasjon til en bestemmelse kan sies å være en etterlevelsesk kontroll. Da må det i så fall dreie seg om bestemmelser som krever at forhold skal dokumenteres. De to nevnte bestemmelsene, som det er referert til, inneholder ikke egne bestemmelser om dokumentasjon. Disse kan derfor ikke – etter sekretariatets syn - brukes som kilder for å utlede kriteriene for den kontroll som er opplyst foretatt.

Det er imidlertid mulig at revisors uttalelse er noe misvisende. Sekretariatet innstiller på at uttalelsen tas til orientering, men det er – som nevnt ovenfor – noen uklarheter. **Sekretariatet legger til grunn at revisor nærmere vil redegjøre for kontrollen i møtet.**

Forskrift om kontrollutvalget og revisjon § 3, trede ledd lyder:

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

Det er etter vår vurdering ikke funn i FEK rapporten som utløser behov for ytterligere kontroll handlinger fra kontrollutvalget. Det foreslås derfor at rapporten tas til orientering.

Det er dog grunn til å understreke at dette er en begrenset stikkprøvekontroll, og at det ikke må legges mer i konklusjonen enn det som rapporten sier.

Regnskapsrevisor vil i møte fremlegge FEK rapporten og redegjøre for funn og konklusjoner.

Tromsø, 30.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

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

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

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

Tromsø, 30.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån, hvor vi kontrollerer

- Om kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner
- Om kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, § 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og § 5-4 Tildeling av startlån.

Vi har kontrollert tre utvalgte startlån utbetalt i 2022.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

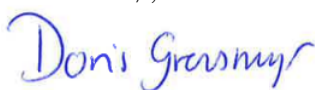
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

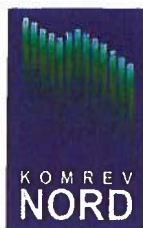
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordreisa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

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

Tromsø, 24.5.2023



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



Nordreisa kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	677	Doris Gressmyr dg@komrevnord.no	77 60 05 28	23.5.2023

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2022

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

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

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

Utført kontroll

For 2022 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Startlån». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for tildeling av startlån, ved å se på

- om kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner
- om kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vi har kontrollert tre lånesaker med referanser qbeq46, erka49 og qqwbb8.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, §§ 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og 5-4 Tildeling av startlån.

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

Våre funn:

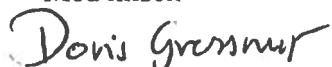
- Kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke har fått lån i ordinære kredittinstitusjoner og vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån.

Konklusjon:

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

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 30.5.2023. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ Doris Gressmyr

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

Ledelsens ansvar

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

Storslett, den 23.05.2023.

Kommunedirektør


NORDREISA KOMMUNE
Kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 32/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble revisors mandat utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Det er dog viktig å minne om at hovedansvaret for at kommunen drives i samsvar med lover og regler tilligger kommunedirektøren.

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

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

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

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

Dette forstås betyr at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få *vesentlige* økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

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

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

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

- *Kvantitativ vesentlighet*; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- *Kvalitativ vesentlighet*; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpssmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientering om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelsesk kontroll er følgende beskrevet:

Orientering om etterlevelsesk kontroll

Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:

- a. En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

Revisors- risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjonen av valgt(e) område(er) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.ⁱ

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kommunens økonomiforvaltning og begrunnelse for planlagt kontroll.

Tromsø, 30.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

ⁱ (RSK 301 pk.10).



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 33/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KOMMUNENS ARBEID MED AVVIK – ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringssak – kommunens rutiner rundt oppfølging av avvik

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Avvikshandtering handler om å oppdage, melde, rette opp og forebygge brudd på regler – og /eller anbefalinger som er fastsatt i lov og forskrift, kommunens egne regler eller andre skriftlige kvalitetsstandarder.

Kontrollutvalget ønsker å holde seg orientert om kommunens arbeid med registrering - og oppfølging av avvik i de ulike sektorer. Dette gjelder særlig hvor det er statlige tilsynsmyndigheter som tilsynsansvaret så som arbeidstilsynet, helsetilsynet, datatilsynet, arkivverket, mattilsynet samt statsforvalter. Kontrollutvalget ønsker **ikke** fremleggelse eller innsyn i enkeltsaker.

Det er overordnet kontroll perspektiv som er kontrollutvalgets innfallsvinkel. Det er satt av 30 minutter til presentasjonen.

Kontrollutvalget ser for seg en presentasjon som kan inneholde følgende:

1. Hvordan er avviksoppfølging implementert i internkontrollen?

Kommunedirektøren er ansvarlig for at kommunen har en forsvarlig internkontroll, og kontrollutvalget ber om å få svar på om avviksbehandlingen er inntatt i skriftliggjorte rutiner eller lignende.

2. Gjennomgang av nøkkeltall om avvik i de enkelte seksjoner.

Det er flott om det er mulig å få sammenlignende tall fra 2021, 2022 og 2023. Dette for å se på eventuell utvikling.

3. Har avvik medført tilsyn fra tilsynsmyndigheter?

Antall saker fra relevant myndighet og dato for tilsyn er det som etterspørres.

4. Oversikt over avvik etter tilsyn som ikke er lukket.

Kort samlet oversikt over saker som pågår og hvor avvik ikke er lukket.

5. Hvordan sikrer kommunedirektøren at nyansatte gjøres kjent avvikshåndtering.

Kontrollutvalget ønsker opplyst hvordan nyansatte, vikarer og andre som ikke er fast ansatt gjøres kjent med de avviksrutiner som gjelder på området.

6. Om det er gjennomført tiltak for å sikre / etablere / vedlikeholde en god kultur for avviksmeldinger.

Et fungerende avvikssystem er en del av internkontrollen. For at systemet skal fungere, må arbeidsgiver legge til rette for en «HMS-kultur» hvor det ikke bare er godtatt, men også forventet at ansatte på alle nivå melder fra om avvik. I tillegg må arbeidstakere og andre være trygg trygge på at kommunen faktisk følger opp avvik og håndterer disse seriøst.

Tromsø, 22.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 34/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

ENGASJEMENTSBREV – NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunen skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar ovenfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med kommunen. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, avtale hvordan det skal rapporteres, m.m. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom kommunen og revisor. Avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- lov, forskrift og god kommunal revisjons-skikk?
- kontrakt, avtaler og instruksjer

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Kommunens valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 23.10.2023 fra KomRev NORD IKS.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Formen for rapportering

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punktene 3, 4 og 5 vil må etter loven skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1 og 2 vil normalt skje muntlig, med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget.

Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

Rapportering fra interimfasen.

Rapportering fra revisor i «interimfasen» mangler i oversikten fra revisor. Interimfasen er perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen. Rapportering fra interimfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at denne rapporteringen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere sin kontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne rapporteringen mangler i revisors oversikt og vi legger til grunn at slik rapportering vil skje. Rapporteringen kan være muntlig, men skal minimum være ledsaget av en presentasjon som viser revisors vurderinger. Også denne presentasjonen oversendes sekretariatet.

Kopi av vesentlig korrespondanse

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

Fremmøte via Teams, eller lignende

Revisor har en alminnelig *møterett* i kontrollutvalgets møter, men ikke noen alminnelig *møteplikt*. Det forutsettes imidlertid som den klare hovedregel at revisor møter i saker som rapporteres fra revisjonen. Kontrollutvalgets møter gjennomføres som hovedregel ved fysisk fremmøte. Revisorene sitter imidlertid spredt og med lange reiseavstander. Det vil i enkelte tilfeller kunne fremstå (uforholdsmessig) ressurskrevende for revisor å møte fysisk, særlig dersom saken er mindre og kurant. Det kan også foreligge møtekollisjon, eller annet, som gjør det byrdefullt for revisor å kunne møte fysisk på den fastsatte møtedatoen. Sekretariatet legger til grunn at revisor i slike tilfeller *kan* møte via Teams, eller lignende, men dette må avtales med sekretariatet i forkant.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse. I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Tromsø, 30.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
681 doris.gressmyr@komrevnord.no 77 60 05 28 23.10.2023

ENGASJEMENTSBREV – Nordreisa kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2004 levert revisjonstjenester til Nordreisa kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Nordreisa kommune og KomRev NORD IKS. Nordreisa kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørslar, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kontaktrevisor er Doris Gressmyr.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Nordreisa kommune
Kommunedirektør i Nordreisa kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 35/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – NORDREISA

Innstilling til v e d t a k:

For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

Onsdag 14. mars

Tirsdag 4. juni

Torsdag 19. september

Tirsdag 3. desember

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

1. Skolerute og kalender 2023

Saksutredning:

Sekretariatet planlegger for normal møteaktivitet som er 4 møter. Møtene er tilpasset skoleferier i kommunen og møter i tilstøtende kommuner hvor K-Sekretariatet utover samme funksjon som i Nordreisa. Forslag til kontrollutvalgets møtedatoer for 2022 kan være som følger:

Onsdag 14. mars

Tirsdag 4. juni

Torsdag 19. september

Tirsdag 3. desember

I juni møtet skjer regnskapsbehandling av regnskapene for kommunen. Møteplanen vil bli innarbeidet i kontrollutvalgets årsplan for 2024.

Tromsø, 29.11.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vår 2024		
Måned	Merknader	Skoledager
Januar	Første skoledag onsdag 3. januar	21
Februar	Vinterferie 26. februar–1. mars (vinterferie i slutten av februar pga. påskeferie)	17
Mars	Påskeferie mandag 25. mars til mandag 1. april	15
April	Første skoledag etter påske tirsdag 2. april	21
Mai	Offentlig høytidsdag onsdag 1. mai Kristi himmelfartsdag torsdag 9. mai Fri fredag 10. mai Grunnlovsdag fredag 17. mai 2. pinsedag mandag 20. mai	18
Juni	Siste skoledag fredag 21.juni	15



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 36/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksutredning:

1. Hva er forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll?

Kontrollutvalget har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

En **eierskapskontroll** er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

2. Formålet med kontrollen?

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. Hvem kan involveres i prosessen?

Kontrollutvalget skal ikke finne prosjekter alene, men skal gi ulike aktører muligheter for innspill. Relevante kilder kan være ordfører, gruppelederne i kommunestyret, kommunedirektøren, leder av eldreråd, leder av råd for personer med funksjonsnedsettelse samt leder i ungdomsråd samt kontrollutvalgets egne medlemmer. I tillegg kan kommunens revisor i Kom Rev NORD og K-Sekretariatet IKS komme med innspill og forslag.

4. Tilgjengelige timer

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden. Nordreisa kommune har 963 timer tilgjengelig. En forvaltningsrevisjonsrapport ligger på ca. 200 – 300 timer.

5. Vilkår for utvelgelse

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet, skal utvelgelsen skje ut fra en vurdering av hvilke områder og enheter man antar at en kontroll vil ha best nytte.

6. Den videre prosess frem mot vedtatt plan i kommunestyret

Gjøremål / prosess	Tidsplan
1. Drøftingssak i kontrollutvalget og utsending av brev om innspill	Første møte 2024
2. Behandle innkomne innspill og sende forslag til kommunestyret	Andre møte 2024, før sommerferien
3. Kommunestyret behandler og vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	Lovens frist er 31.12.2024
4. Bestille første prosjekt iht. vedtatt plan	Ultimo 2024/ Primo 2025
5. Behandle første forvaltningsrevisjonsrapport	Medio 2025

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 37/2023	Møtedato: 7.12.2023	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJON AV KONTROLLUTVALGETS LOKALE REGELVERK

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme en sak til neste møte med forslag til endringer i regelverket for kontrollutvalget i Nordreisa kommune.

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget i Nordreisa kommune av 26.1.2012

Saksutredning:

Nordreisa kommune skal revidere lokale regelverk og retningslinjer for folkevalgte organer. Kontrollutvalgets reglement er fra 2012 og det burde vært endret i det mange bestemmelser er i strid med kommunelovens regler og nye forskrift om kontroll og revisjon.

Kontrollutvalget har i sitt virke de siste årene forholdt seg til gjeldende lov - og forskrifter som gjelder kontrollutvalgets virksomhet. Det er således på høy tid med en revisjon.

K-Sekretariatet foreslår at det fremmes en sak til første møte i 2024 om forslag til endringer.

Tromsø, 29.11.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Reglement for Kontrollutvalget i Nordreisa kommune				Dok id: 2011/3950
				Dok type: Politisk instruks
Utgave: 1	Skrevet av: K-Sekretariatet IKS	Gjelder fra 26.01.2012	Godkjent av Nordreisa kommunestyre	Side nr: 2

§ 1 Hjemmel

Kommuneloven kap. 12 har bestemmelser om kontrollutvalg i kommunene, og Kommunal- og regionaldepartementet har gitt forskrift om kontrollutvalg med hjemmel i kommuneloven. Dette reglementet inneholder Nordreisa kommunes særskilte bestemmelser for kontrollutvalget.

§ 2 Valg og sammensetning

Kommunestyret velger selv, i sitt konstituerende møte, et kontrollutvalg med medlemmer og varamedlemmer for valgperioden. Kommunestyret velger selv også leder og nestleder. Kontrollutvalget velges som første utvalg etter formannskapet.

Det velges fem medlemmer og to varamedlemmer per medlem. Minst ett av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer.

De av kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer som eventuelt ikke sitter i kommunestyret, tilbys også deltakelse i kommunens folkevalgt opplæring.

§ 3 Kontrollutvalgets arbeidsområde og virkeområde

Kontrollutvalget skal bidra til et funksjonsdyktig folkestyre for kommunen innenfor lovverkets rammer, og for en rasjonell og effektiv forvaltning av kommunens ressurser.

Kontrollutvalget skal legge vekt på å opptre partipolitisk nøytralt.

Utvalget skal vektlegge faglige og profesjonelle hensyn. I sin funksjon skal kontrollutvalget opptre som kollegium for derigjennom å få bedre gjennomslag for de sakene utvalget tar opp.

Kontrollutvalget skal ha fokus på etiske retningslinjer og

- skal gjøre seg kjent med kommunens etiske retningslinjer, reglementer, forvaltningslovens regler om habilitet og forutsettes lojalt å overholde de bestemmelser og vedtak som gjelder,
- skal i sitt arbeid ivareta og styrke befolkningens tillit til den kommunale virksomhet
- skal unngå personlige fordeler av en art som kan påvirke eller være egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelser eller vedtak. De bør også unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet.
- må ikke bruke fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kontrollutvalget til personlig vinning,
- oppfordre til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister, i den grad kommunen for øvrig er tilsluttet slikt register.

Uttalelser til pressen knyttet til en konkret sak besvares av kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger. ⁴³

§ 4 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 6 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer, gjelder også for kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalgets møter er åpne, men kan selv velge å lukke møtet eller en sak uten begrunnelse. I tillegg lukkes møtet når lovbestemt taushetsplikt hjemler det.

- Ordføreren har møte- og talerett, men ikke stemmerett
- Rådmannen kan innkalles/inviteres til møtene ved behov
- Rådmannen mottar kopi av innkallingen til møtene og protokollene
- Kontrollutvalgets 1. varamedlem får kopi av innkalling m/saksfremstilling. Øvrige varamedlemmer får tilsendt kopi av innkallingen på e-post.
- Ethvert medlem av utvalget kan forlange og få satt en sak på sakskartet.
- Kontrollutvalget avgjør den administrative tilrettelegging for utvalgets saker.
- Innkallingen til kontrollutvalgets møter skal skje med minst 7 dagers varsel.
- Kontrollutvalgets saksliste legges ut på kommunens hjemmeside senest 5 dager før møtet
- Kontrollutvalgets møtebok legges ut på kommunens hjemmeside

Kontrollutvalget innstiller ovenfor kommunestyret i saker som er behandlet av kontrollutvalget, med unntak av når det er gitt andre bestemmelser om innstilling (jf. bl.a. kontrollutvalgsforskriften §§ 7 og 18).

§ 5 Kontrollutvalgets oppgaver

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen utarbeides og oversendes kommunen innen de tidsfrister som gjelder for kommunen. Kontrollutvalget følger opp at forslaget følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.

Utvalget avgir innen 1. halvår årsrapport til kommunestyret om sin virksomhet foregående år. I årsrapporten skal det også gis opplysninger om gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og resultatet av dette, iht. forskrift om kontrollutvalg §§11 og 15.

Kontrollutvalgets leder eller den vedkommende bemyndiger, plikter å være til stede i kommunestyret i de sakene hvor kontrollutvalget har innstilt til kommunestyret.

§ 6 Taushetsplikt

Kontrollutvalget har taushetsplikt i henhold til forvaltningsloven § 13. (Taushetsplikt). Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

§ 7 Henvendelse til revisjonens personale

Henvendelse fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til oppdragsansvarlig revisor, så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 8 Ikrafttredelse

Dette reglementet trer i kraft fra 26.01.2012



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 38/2023	Møtedato: 7.12.2023	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. Invitasjon til FKTS Kontrollutvalgslederskole.
2. Invitasjon til NIMs kurs i menneskerettigheter i kommunesektoren.
3. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024.
4. Saker kommunestyret 16.11.2023
5. Saker formannskapet 30.11.2023

Tromsø, 29.11.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.:

5. oktober 2023

Ordfører, fylkesordfører
politisk sekretariat
leder av kontrollutvalget

Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) ønsker å invitere påtroppende kontrollutvalgsleder til Kontrollutvalgslederskolen.

Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene. Kontrollutvalgets leder har en viktig funksjon for å oppnå en god egenkontroll.

Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen. Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser.

DEL 1, 17. NOVEMBER 2023 (DIGITAL)

Kontrollutvalgslederskolen del 1. arrangeres digitalt på Teams 17. november.

Målsettingen med del 1 er å gi kontrollutvalgsleder en god start inn i de første møtene, før de andre medlemmene i utvalget får sin opplæring. Ved å arrangere samlingen digitalt, håper vi på god deltakelse.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

Kurset legger vekt på grunnleggende rolleforståelse og kontrollutvalgets samspill med andre aktører. Andre viktige tema vil være påseansvaret, bestiller-rollen og hvilke verktøy kontrollutvalget har til rådighet. Hvert tema vil også vektlegge hva som er kontrollutvalgsleders særskilte rolle og oppgaver.

[Mer informasjon om programmet og påmelding til samlingen 17. november](#)

Deltakeravgift for kommuner som er medlem hos FKT er kr 900.

Andre kontrollutvalgsmedlemmer, ordfører og interesserte i administrasjonen er velkommen til å være tilhørere. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr 900. [Her kan du sjekke om din kommune er medlem.](#)

Deltakeravgift for ikke-medlemmer er satt til kr. 1 800. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr. 1 800.

DEL 2, 5. - 6. FEBRUAR 2024

Kontrollutvalgslederskolen, del 2 arrangeres på Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen 5. - 6. februar.

På denne fysiske samlingen legger vi opp til god tid til diskusjoner i grupper om relevante problemstillinger som dukker opp i møter og som kontrollutvalgslederen må være forberedt på. På dag 2 vil håndtering av media være sentralt.

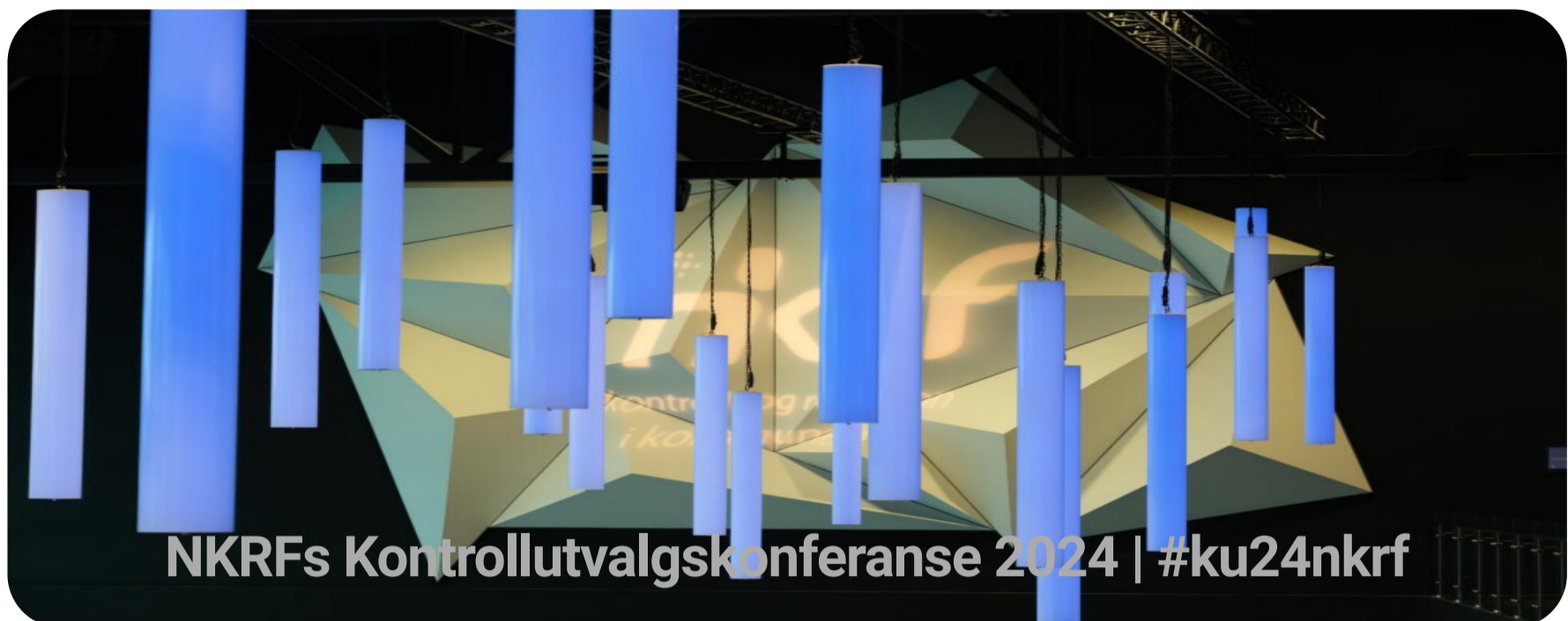
[Vi legger løpende ut mer informasjon om programmet og påmelding til del 2.](#)

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatene



[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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

Målgruppe

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

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 30. november 2023).

Du finner påmeldingsskjema nederst på siden.

Nøkkelforo

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950) ✓
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Hovedprogram | Onsdag 31. januar 2024

09.00	Registrering og enkel servering	∨
<hr/>		
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og Rune Tokle, NKRF	∨
<hr/>		
10.10	Åpning Statssekretær Ole Gustav Narud, KDD	∨
<hr/>		
10.30	Pause og utstilling	
<hr/>		
10.50	Derfor er habilitet så viktig Geir Lippestad og Kristin Clemet	∨
<hr/>		
11.50	Pause og utstilling	
<hr/>		
12.10	Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det Bård Hoksrud, tidl. leder av kontrollutvalget i Bamle	∨
<hr/>		
12.25	Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det TBA	∨
<hr/>		
12.40	Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side Martin Skramstad, KS	∨
<hr/>		
12.50	Samtale	∨
<hr/>		
13.10	Lunsj og utstilling	
<hr/>		
14.10	Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene Øyvind Nordbrønd Grøndahl, Romerike revisjon IKS og Henning Warloe, Bergen kommune	∨
<hr/>		
14.55	Pause og utstilling	
<hr/>		

15.15	Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene Kristine Stenbro og Camilla Nervik, Datatilsynet og Christian Sørbye Larsen, KS	∨
16.00	Pause og utstilling	
16.20 - 17.00	Tillit er demokratiets lim TBA	∨

Minikurs – valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser] | Onsdag 31. januar 2024

14.10 - 17.00	A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Bjørn Bråthen, Knut Erik Lie og Ellen Lange, NKRF	∨
---------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 31. januar 2024

19.30	Aperitif og middag med underholdning.
-------	---------------------------------------

Hovedprogram | Torsdag 1. februar 2024

09.00	Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet? Yvonne Wold, Rauma kommune og TBA	∨
09.45	Pause og utstilling	
10.05	Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på? Frode Longva, CICERO og Torhild Fagerbekk, KS	∨
11.00	Pause og utstilling	
11.20	Menneskerettigheter i kommunene Vidar Strømme og Eivind Digranes, Norges institusjon for menneskerettigheter	∨

12.05 Pause og utstilling

12.25 **Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet | Jan Erik Røsvik, Sunnmørsposten** ▼

13.00 **Lunsj** ▼

Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser] | Torsdag 1. februar 2024

10.05 - 11.00 **B. Lederrollen i kontrollutvalget | Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS og Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS** ▼

11.20 - 13.00 **C. Forstå det kommunale regnskapet | Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS og Knut Tanem, Revisjon Midt-Norge SA** ▼

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

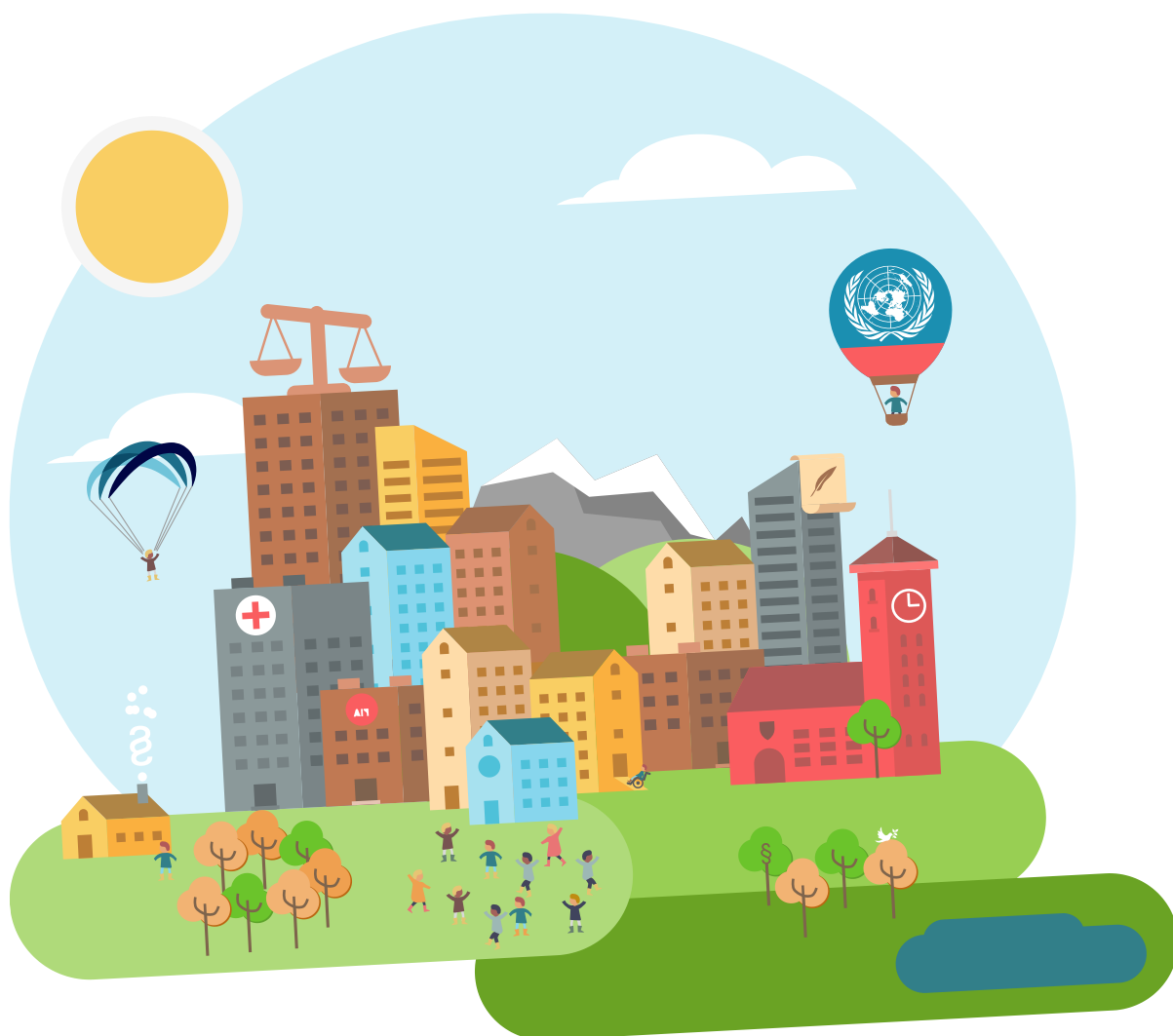
Minikurs B (valgfritt)

Minikurs C (valgfritt)

Ønsket deltakelse

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2023



Velkommen til NIMs kurs om kommuner og menneskerettigheter!



Er du ansatt eller folkevalgt i en kommune? Da spiller du en avgjørende rolle for å ivareta menneskerettighetene i Norge. Enten du jobber som for eksempel sykepleier, lærer, barnevernsleder, kommunedirektør, driver revisjon eller sitter i kommunestyret. Det du gjør hver dag kan bidra til at menneskerettighetene sikres eller brytes. Derfor er det viktig at du har menneskerettighetene under huden.

I dette kurset lærer du om:

- 1.** Hva menneskerettigheter er.

2. Hvorfor menneskerettighetene er viktige i ditt arbeid.

3. Hvordan du kan bidra til å sikre menneskerettighetene.

Velg din rolle i kommunen:



Jeg er folkevalgt

[Gå til kurset for folkevalgte](#)



Jeg er ansatt

[Gå til kurset for ansatte](#)

Praktisk informasjon:

- Forventet tidsbruk: **Ca. 30-40 minutter**
- Kurset retter seg mot fire grupper:
 - **ansatte i kommunen**
 - **ledere i kommunen**
 - **folkevalgte i kommunen**
 - **personer som driver kontrollarbeid i kommunen**
- Velg den kategorien som passer deg best.
- [Dette kurset kan du også ta i KS Læring.](#)



Jeg er leder

[Gå til kurset for ledere](#)



Jeg driver kontroll

[Gå til kurset for personer som driver med kontroll](#)

NIM har som hovedoppgave å fremme og beskytte menneskerettighetene i tråd med Grunnloven, menneskerettsloven og den øvrige lovgivning, internasjonale traktater og folkeretten for øvrig.

Postadresse

Norges institusjon for menneskerettigheter

Postboks 299, Sentrum

0103 Oslo

Besøksadresse

Akersgata 8

0158 Oslo

Henv. resepsjonen i 1. etg.

Kontaktinformasjon

NIM behandler ikke enkeltsaker. Ønsker du veiledning om hvor du kan henvende deg for å få hjelp finner du det på [vår side om veiledning og råd](#).

Tel: [23316970](tel:23316970)

Email: info@nhri.no

[Pressekontakt](#)

[Ledige stillinger](#)

[Studenttilbud](#)

[Personvern og informasjonskapsler](#)

[Tilgjengelighetserklæring](#)

[Offentlig journal](#)

[Nettstedskart](#)

[English Site](#)

[Davvisámegiella](#)



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Møteprotokoll

Utvalg	Kommunestyret
Møtested	På Taket Kafe - Ringvegen 2, 9152 Sørkjosen
Dato	16.11.2023
Tidspunkt	Kl 09:00 - 15:38

Fremmøtte	Parti
Hilde Anita Nyvoll	AP
Johanne Elvestad	AP
Rune Benonisen	AP
Sigleif Pedersen	AP
Sigrund Hestdal	AP
Jan Harald Tørfoss	SP
Morten Fredriksen	SP
Ragnhild Elvestad	SP
Fred E. N. Rundhaug	SV
Rakel Lund Fanghol	SV
Cathrine Jensen	FrP
John R. Karlsen	FrP
Hermann O. Hermansen	H
Karl-Gunnar Skjønsvfjell	H
Tore Yttregard	H
Gunbjørg N. Melkiorson	INP
Per Olav Bless Agledahl	INP
Sigbjørn Hansen	INP
Gabriel Salamonsen	UNG

Forfall	Parti	Varamedlem	Parti
Adrian Molund	Ung	Ane Martine Rognmo	Ung
Anne Kirstin Korsfur	FrP	Per Sverre Moen	FrP
Tom Vegar Kiil	SV	Kirsti Hansen-Krone	SV
Arthur Tørfoss	FRP	Ingen vara kunne møte	

Inhabil	Sak	
Hermann O. Hermansen	160/23	Jfr Fvl §6, bokstav e
Karl-Gunnar Skjønsvfjell	160/23	Jfr Fvl §6, bokstav e

Fra administrasjonen møte

Jan-Hugo Sørensen	kommunedirektør
Christin Andersen	service- og personalsjef
Ellinor Evensen	sak- og arkivleder
Rita Toresen	økonomisjef
Hanne Marita Hansen	DMS leder
Angela Sodefjed	kommunalsjef for helse- og omsorg
Olaug Bergset	kommunalsjef for oppvekst- og kultur
May Halonen	konst. kommunalsjef for drift- og utvikling

Orienteringer

- NAV Nordreisa orienterer om økonomisk bistand, omfang og utvikling
- NY - Innledning og dialog om verneprosess Sieimmagorsa v/Miljøvernavdelingen hos Statsforvalteren i Troms og Finnmark
- DPS v/Pål S Mathisen

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS 144/23	Godkjenning av innkalling
PS 145/23	Godkjenning av saksliste
PS 146/23	Valg av medlemmer til signering av protokoll
PS 147/23	Samlesak for orienteringsaker
PS 148/23	Samlesak for referatsaker
PS 149/23	Oppfølging av politiske vedtak
PS 150/23	Aksjonæravtale Nord-Troms museum AS
PS 151/23	Kommunebarometeret for 2023
PS 152/23	Planprogram oppvekstplan 2024-2034
PS 153/23	Kontrollutvalgets vedtak sak 22/22 - Forvaltningsrevisjon/undersøkelser Rovdas gravlund
PS 154/23	Forvaltningsrevisjonsrapport "Sykehjemstjenestene"
PS 155/23	Avklaring - delegasjonsmyndighet til utvalgene
PS 156/23	Etablering av midlertidig tilbud Omsorg +
PS 157/23	Fornyelse leasingavtale lastebil alternativt kjøp - Ny behandling
PS 158/23	Overdragelse av gammel driftsbygning fra Nordreisa kirkelig fellesråd til Nordreisa kommune
PS 159/23	Overdragelse av Nordreisa gravlund fra Nordreisa kommune til Nordreisa kirkelig fellesråd
PS 160/23	Søknad om endring av vedtak om kommunal garanti for Saga skianlegg prosjektet
PS 161/23	Utbedring av skadet flomvern ved Røyelen og Tørfoskulpen
PS 162/23	Ny selskapsavtale KomRev Nord IKS
PS 163/23	Valg av byggekomite for perioden 2023-2027
PS 164/23	Valg av representanter til vannområdeutvalg for Nord- Troms for perioden 2023-2027
PS 165/23	Valg av rådet for funksjonshemmede for perioden 2023- 2027
PS 166/23	Suppleringsvalg til Eldrerådet for perioden 2023-2027
PS 167/23	Uttalelse til Norges Råfisklag
PS 168/23	Krav om våpenhvile i Israel-Palestina konflikten

144/23 Godkjenning av innkalling

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 144/23 vedtak

Innkallingen godkjennes.

145/23 Godkjenning av saksliste

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 145/23 vedtak

Sakslisten godkjennes.

146/23 Valg av medlemmer til signering av protokoll

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Forslag signering protokoll, foreslått av Hilde Anita Nyvoll, Arbeiderpartiet
Per Olav Bless Agledahl og Johanne Elvestad

Forslaget fra Hilde Nyvoll (Ap) enstemmig vedtatt.

KS - 146/23 vedtak

Per Olav Bless Agledahl (Inp) og Johanne Elvestad (Ap)

147/23 Samlesak for orienteringssaker

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 147/23 vedtak

Sakene tas til orientering.

148/23 Samlesak for referatsaker

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 148/23 vedtak

Sakene tas til orientering.

149/23 Oppfølging av politiske vedtak

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Enstemmig tatt til orientering.

KS - 149/23 vedtak

Tatt til orientering.

150/23 Aksjonæravtale Nord-Troms museum AS

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 150/23 vedtak

Nordreisa kommune godkjenner aksjonæravtalen som regulerer eierforholdet til Nord-Troms museum AS. Avtalen er mellom eierkommunene Nordreisa kommune, Kvæningen kommune, Kåfjord kommune, Lyngen kommune, Storfjord kommune og Skjervøy kommune.

151/23 Kommunebarometeret for 2023

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Nytt forslag, foreslått av Rune Benonisen, Arbeiderpartiet
 Resultatene fra kommunebarometeret tas med som del av årshjulet og plan og rapporteringssystemene i utvalgene og i administrasjonen.

Kommunedirektørens innstilling ble satt opp mot forslaget fra Rune Benonisen (Ap).
 Forslaget til Rune Benonisen (Ap) enstemmig vedtatt.

KS - 151/23 vedtak

Resultatene fra kommunebarometeret tas med som del av årshjulet og plan og rapporteringssystemene i utvalgene og i administrasjonen.

152/23 Planprogram oppvekstplan 2024-2034

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Forslag fra Nordreisa Høyre og Nordreisa SV, foreslått av Rakel Lund Fanghol, Sosialistisk Venstreparti

Forsalg om at barnas rep. i plansaker skal være med i prosjektgruppen og idretten må ivaretas i planprogram for oppvekst i Nordreisa.

Det ble først stemt over felles tilleggsforslag fra Rakel Lund Fanghol (Sv) og Karl-Gunnar Skjønsvoll (H). Forslaget enstemmig vedtatt.

Det ble deretter stemt over innstillingen. Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 152/23 vedtak

Barnas representant i plansaker skal være med i prosjektgruppen og idretten må ivaretas i planprogram for oppvekst i Nordreisa.

I medhold av §12-9 i plan- og bygningsloven fastsettes vedlagte planprogram for kommunedelplan oppvekst.

153/23 Kontrollutvalgets vedtak sak 22/22 - Forvaltningsrevisjon/undersøkelser Rovdas gravlund

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Endring tidspunkt i pkt 5, foreslått av Hilde Anita Nyvoll, Arbeiderpartiet
 1. januar

Kontrollutvalgets innstilling med endringsforslaget fra Hilde Nyvoll (Ap) enstemmig vedtatt.

KS - 153/23 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. januar 2024.

154/23 Forvaltningsrevisjonsrapport "Sykehjemstjenestene"

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 154/23 vedtak

1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 28.8.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/23.
2. Kommunestyret legger til grunn at de forbedringsprosesser og nye rutiner som omtales i svaret følges opp i det videre arbeid.

155/23 Avklaring - delegasjonsmyndighet til utvalgene

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Forslag, foreslått av Kirsti Hansen-Krone, Sosialistisk Venstreparti

Fjerne pkt. 2. Kommunestyret vil ved neste revisjon av delegasjonsreglementet vurdere om slik myndighet skal delegeres til hovedutvalgene.

Det ble først stemt over endringsforslaget fra Kirsti Hansen-Krone (Sv). 13 stemte for og 7 stemte imot. Forslaget vedtatt.

Det ble deretter stemt over kommunedirektørens innstilling med vedtatte endringer. 17 stemte for og 3 stemte imot. Innstillingen vedtatt.

KS - 155/23 vedtak

Myndigheten til å avklare omfanget av konkurranseutsetting av kommunale tjenester ligger hos kommunestyret.

156/23 Etablering av midlertidig tilbud Omsorg +

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Forslag til vedtak, foreslått av Sigleif Pedersen, Arbeiderpartiet

På vegne av AP, SP og Sv fremmes følgende forslag:

1. Nordreisa kommune leier Meieriveien 14 for en periode på inntil 4 år. Boenhetene disponeres til omsorgsboliger og andre boligbehov.
2. Kommunedirektøren får fullmakt til å forhandle fram og inngå leiekontrakt.
3. Etablering av midlertidig tilbud om omsorgsboliger med utvidet kommunal service igangsettes snarest mulig, jfr. kommunestyrets vedtak i sak PS 86/23.

Fellesforslag fra INP og FrP, foreslått av John R. Karlsen, Fremskrittspartiet

Hjemmetjenesten styrkes i påvente av bygging av vedtatte omsorgsboliger, samtidig som det må settes inn tiltak for å øke antall sykehjemsplasser innen eksisterende arealer. Prosessen med å skaffe midlertidig tilbud for omsorg+ har ikke vært forsvarlig, og av den grunn må skrinlegges.

Det ble først stemt over fellesforslaget fra Frp og Inp. 6 stemte for og 14 stemte imot. Forslaget falt derved.

Mellomrom BRA!

Det ble deretter stemt over fellesforslaget fra Ap, Sp og Sv. 14 stemte for og 6 stemte imot. Forslaget vedtatt.

Til slutt gikk det til avstemning på innstillingen. Ingen ga sin stemme for, og dermed ble innstillingen forkastet.

KS - 156/23 vedtak

1. Nordreisa kommune leier Meieriveien 14 for en periode på inntil 4 år. Boenhetene disponeres til omsorgsboliger og andre boligbehov.
2. Kommunedirektøren får fullmakt til å forhandle fram og inngå leiekontrakt.
3. Etablering av midlertidig tilbud om omsorgsboliger med utvidet kommunal service igangsettes snarest mulig, jfr. kommunestyrets vedtak i sak PS 86/23.

157/23 Fornyelse leasingavtale lastebil alternativt kjøp - Ny behandling

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Det ble stemt over formannskapetets innstilling. 14 stemte for og 6 stemte imot. Innstillingen dermed vedtatt.

KS - 157/23 vedtak

1. Nordreisa kommune anskaffer ny lastebil som avløser eksisterende leasingavtale høsten 2024.
2. Investeringskostnad kroner 3.500.000 finansieres med låneopptak.
3. Prosjektet innarbeides i budsjett 2024.

158/23 Overdragelse av gammel driftsbygning fra Nordreisa kirkelig fellesråd til Nordreisa kommune

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen fra formannskapet enstemmig vedtatt.

KS - 158/23 vedtak

Den gamle driftsbygningen i Muonioveien 11 overdras fra Nordreisa sokn til Nordreisa kommune med omliggende tomt.

- Nordreisa kommune tar forbehold om at Nordreisa kirkelig fellesråd godkjenner at det deles fra tomt som overdras til Nordreisa kommune.
- Tomt med driftsbygning overdras vederlagsfritt fra Nordreisa sokn v/Nordreisa kirkelig fellesråd til Nordreisa kommune.
- Tapte leieinntekter må sees i sammenheng med årlige driftstilskudd fra kommunen.
- Nordreisa kommune vil dekke nødvendige kostnader til fradeling av tomt, tinglysingsgebyr og dokumentavgift.

159/23 Overdragelse av Nordreisa gravlund fra Nordreisa kommune til Nordreisa kirkelig fellesråd

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen fra formannskapet enstemmig vedtatt.

KS - 159/23 vedtak

Nordreisa kommune overdrar Nordreisa gravlund, gnr 11, bnr 18, vederlagsfritt til Nordreisa Sokn v/Nordreisa kirkelig fellesråd.

160/23 Søknad om endring av vedtak om kommunal garanti for Saga skianlegg prosjektet

Kommunestyret 16.11.2023

Karl-Gunnar Skjønsfjell (H) inhabil og fratrer behandlingen av saken jfr Fvl §6, bokstav e. Enstemmig vedtatt.

Hermann O. Hermansen (H) inhabil og fratrer behandlingen av saken jfr Fvl §6, bokstav e. Enstemmig vedtatt.

Behandling

Endringsforslag fra INP, foreslått av Gunbjørg N. Melkiorsen, Industri- og Næringspartiet
INP anerkjenner både behovet og viktigheten av å utvikle Saga skistadioen, men risikoen ved å innvilge enda høyere kommunal garanti på lån til Nordreisa IL synes for høy. Det foreslås å sette saken på vent inntil bygging av fotballhall er ferdigstilt for å redusere total risiko.

Det ble stemt over endringsforslaget fra Gunbjørg N. Melkiorsen (Inp) satt opp mot formannskapets innstilling. 3 stemte for endringsforslaget og 15 stemte for formannskapets innstilling. Innstillingen dermed vedtatt.

KS - 160/23 vedtak

1. Nordreisa kommunestyre godkjenner at kommunal selvskyldnerkausjon på kroner 14.300.000 til Nordreisa idrettslag, godkjent i kommunestyresak 78/23, for opptak av lån for bygging av rulleskiløype og nytt skiskytteranlegg på Saga skistadion økes til 31 millioner kroner.
 - a. Garantien gjelder for lånets hovedstol maksimalt kroner 31.000.000 med tillegg av 10 % av til enhver tid gjeldende hovedstol til dekning av eventuelle påløpte renter og omkostninger. Kommunens maksimale garantiansvar kan ikke overstige kroner 34.100.000.
 - b. Garantiansvaret reduseres i takt med nedbetalingen på lånet og opphører etter 23 år med tillegg av inntil 2 år, jamfør garantiforskriften § 3.
 - c. Det aksepteres avdragsfrihet i inntil 3 år.
 - d. Det forutsettes at Statsforvalteren godkjenner garantiansvaret.
 - e. Garantiansvaret gjelder fra dato tilsvarende Statsforvalterens godkjenning av garantivedtaket.
2. Nordreisa kommunestyre forutsetter at Nordreisa idrettslag inngår langsiktig leieavtale med Troms fylkeskommune/Nord-Troms videregående skole som sikrer årlige inntekter tilsvarende utgiftene til langsiktig lån på minimum kroner 6.600.000.
3. Det forutsettes at Nordreisa IL gir ugjenkallelig transporterklæring i budsjetterte tilskudd og gaver, og at disse innbetalingene går direkte til nedbetaling av lån som Nordreisa kommune har garantert for.

4. Det forutsettes at prosjektet gjennomføres som planlagt, herunder at innsendt kostnads- og finansieringsplan legges til grunn.
5. Nordreisa kommunestyre gir tilsagn om investeringstilskudd med kroner 3.833.000, tilsvarende 50 % av budsjetterte spillemidler. Investeringstilskuddet utbetales i sin helhet når prosjektet er ferdigstilt. Tilskuddet belastes havbruksfondet. Jfr. kommunestyrevedtak i sak 78/23.

161/23 Utbedring av skadet flomvern ved Røyelen og Tørfoskulpen

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen fra formannskapet enstemmig vedtatt.

KS - 161/23 vedtak

1. Nordreisa kommune bevilger 800 000 kroner eks mva til utbedring av flomvern ved Røyelen og Tørfoskulpen.
2. Utbedringene iverksettes snarest mulig etter gjennomført tilbudskonkurranse, slik at man unngår skader på teknisk infrastruktur, boliger og fritidsboliger.
3. Nordreisa kommune søker om kriseskjønnsmidler hos Statsforvalteren.
4. Øvrig finansiering dekkes ved bruk av disposisjonsfondet.
5. Nordreisa formannskap ber om ansvarsforholdene i forhold til NVE avklares når det gjelder slike saker.

162/23 Ny selskapsavtale KomRev Nord IKS

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 162/23 vedtak

Ny selskapsavtale for KomRev NORD IKS godkjennes.

163/23 Valg av byggekomite for perioden 2023-2027

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Valgutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 163/23 vedtak

Morten Fredriksen (Sp) - vara Ragnhild Elvestad (Sp)

Beate Severinsen (Ap) - vara Rodner Nilsen (Ap)

Terje Olsen (H) - vara Herborg Ringstad (H)

Leder Morten Fredriksen (Sp)

Nestleder Terje Olsen (H)

164/23 Valg av representanter til vannområdeutvalg for Nord-Troms for perioden 2023-2027

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Valgutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 164/23 vedtak

Medlem Ragnhild Elvestad (Sp) vara Hermann Olaussen Hermansen (H).

165/23 Valg av rådet for funksjonshemmede for perioden 2023-2027

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Valgutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 165/23 vedtak

Saken utsettes.

166/23 Suppleringsvalg til Eldrerådet for perioden 2023-2027

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Valgutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

KS - 166/23 vedtak

Johanne Sommersæter går av Eldrerådet da hun er var valgt som varamedlem i kontrollutvalget.

Anton Severinsen velges som varamedlem til eldrerådet fra Nordreisa pensjonistforening.

167/23 Uttalelse til Norges Råfisklag

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Felles uttalelse til Norges Råfiskelag fra Tom Vegar Kiil, foreslått av Ellinor Evensen,

Kommunestyret i Nordreisa er blitt kjent med at Råfisklaget har stoppet føringstilskudd til kjøp av fisk på mottaksstasjonen i Sørkjosen.

Etter konkursen hos Atlantic på Skjervøy, sto Nord-Troms uten kjøp på mottaksstasjonene på fjordene. For å bøte på dette ble det inngått en avtale som skulle sikre drift på alle stasjonene. Nordreisa, sammen med de andre Nord-Tromskommunene og Troms fylkeskommune, gikk da inn med midler for å dekke deler av kostnadene med føring av fisk. Kommunestyret i Nordreisa ønsker at Råfisklaget oversender kommunen en oversikt over bruken av de bevilgende midler og hva som gjenstår.

Fiskemottaket i sørkjosen sin viktighet for rekruttering av unge fiskere i kommunen, og mulighet til heimefiske på Reisafjorden var svært viktig for at kommunen inngikk i denne avtalen. Intensjonen mellom avtalepartene var at mottaket skal være åpent når fiskerne har behov for å levere fisk - for vår del i Sørkjosen.

Mange av de som fisker i Reisafjorden gjør det fordi det er et skjermet havområde i motsetning til Kvæningen, og fordi det er nært heim slik at fiske kan kombineres med familieliv. Både lokale og sentrale myndigheter sammen med Råfisklaget har et samfunnsansvar for å bidra til rekruttering og fiske på lokale ressurser. Vi har fått melding om at uten føringstilskuddet vil kjøper måtte holde mottaket stengt så lenge det ikke kommer store fangster på land. I praksis vil det ikke komme fangster på land fordi fiskerne ikke kan garantere kvantum for kjøper og derfor må avstå fra å fiske. Kjøper har uttrykt vilje til og ønske om å holde mottaket åpent så lenge det drives aktivt fiske på fjorden, men vi har fått beskjed om at kvantum som foreligger blir for små til lønnsomt kjøp uten føringstilskudd. Vi forstår dette dithen at mottaket nå dermed i praksis blir stengt på permanent basis. Det gjør at våre fiskere, som sammen med kommunen over år har bygget opp og utrustet fiskemottaket, må via havområdet Kvæningen for å levere fangst på Skjervøy.

Økonomi og miljø for fiskere er derfor også en del av dette bildet. Det å kunne levere fangst lokalt bidrar med lavere karbonutslipp og lavere økonomisk terskel for å fiske på små fangster over større deler av året. Fiskere som normalt vil levere i Sørkjosen får flere timer ekstra dieselforbruk pr dag. Lønnsomheten går ned, og arbeidstiden opp. Begge deler går utover familieliv og bolyst. Også de små fangstene bidrar med råstoff til industrien om man ser det store bildet.

Nordreisa Kommunestyre forventer at Råfisklaget straks gjeninnfører føringstilskudd for

fangst mottatt i Sørkjosen slik at mottaket fortsatt kan holdes åpent for våre fiskere. Alt annet vil være et brudd på de forventninger som lå til grunn da avtalen som skulle sikre aktivitet på mottaksstasjonene ble inngått.

Forslaget enstemmig vedtatt.

KS - 167/23 vedtak

Kommunestyret i Nordreisa er blitt kjent med at Råfisklaget har stoppet føringstilskudd til kjøp av fisk på mottaksstasjonen i Sørkjosen.

Etter konkursen hos Atlantic på Skjervøy, sto Nord-Troms uten kjøp på mottaksstasjonene på fjordene. For å bøte på dette ble det inngått en avtale som skulle sikre drift på alle stasjonene. Nordreisa, sammen med de andre Nord-Tromskommunene og Troms fylkeskommune, gikk da inn med midler for å dekke deler av kostnadene med føring av fisk. Kommunestyret i Nordreisa ønsker at Råfisklaget oversender kommunen en oversikt over bruken av de bevilgende midler og hva som gjenstår.

Fiskemottaket i sørkjosen sin viktighet for rekruttering av unge fiskere i kommunen, og mulighet til heimefiske på Reisafjorden var svært viktig for at kommunen inngikk i denne avtalen. Intensjonen mellom avtalepartene var at mottaket skal være åpent når fiskerne har behov for å levere fisk - for vår del i Sørkjosen.

Mange av de som fisker i Reisafjorden gjør det fordi det er et skjermet havområde i motsetning til Kvæningen, og fordi det er nært heim slik at fiske kan kombineres med familieliv. Både lokale og sentrale myndigheter sammen med Råfisklaget har et samfunnsansvar for å bidra til rekruttering og fiske på lokale ressurser. Vi har fått melding om at uten føringstilskuddet vil kjøper måtte holde mottaket stengt så lenge det ikke kommer store fangster på land. I praksis vil det ikke komme fangster på land fordi fiskerne ikke kan garantere kvantum for kjøper og derfor må avstå fra å fiske. Kjøper har uttrykt vilje til og ønske om å holde mottaket åpent så lenge det drives aktivt fiske på fjorden, men vi har fått beskjed om at kvantum som foreligger blir for små til lønnsomt kjøp uten føringstilskudd. Vi forstår dette dithen at mottaket nå dermed i praksis blir stengt på permanent basis. Det gjør at våre fiskere, som sammen med kommunen over år har bygget opp og utrustet fiskemottaket, må via havområdet Kvæningen for å levere fangst på Skjervøy.

Økonomi og miljø for fiskere er derfor også en del av dette bildet. Det å kunne levere fangst lokalt bidrar med lavere karbonutslipp og lavere økonomisk terskel for å fiske på små fangster over større deler av året. Fiskere som normalt vil levere i Sørkjosen får flere timer ekstra dieselforbruk pr dag. Lønnsomheten går ned, og arbeidstiden opp. Begge deler går utover familieliv og bolyst. Også de små fangstene bidrar med råstoff til industrien om man ser det store bildet.

Nordreisa Kommunestyre forventer at Råfisklaget straks gjeninnfører føringstilskudd for fangst mottatt i Sørkjosen slik at mottaket fortsatt kan holdes åpent for våre fiskere. Alt annet vil være et brudd på de forventninger som lå til grunn da avtalen som skulle sikre aktivitet på mottaksstasjonene ble inngått.

168/23 Krav om våpenhvile i Israel-Palestina konflikten

Kommunestyret 16.11.2023

Behandling

Fellesforslag fra Nordreisa Arbeiderparti, Nordreisa Sosialistisk Venstreparti & Nordreisa Senterparti v/Rakel Lund Fanghol, foreslått av Ellinor Evensen,

Norge må kreve våpenhvile

Vi er for tiden vitne til en forferdelig krig mellom Israel og Hamas. Skildringene som rapporteres fra Palestina er så grusomme at det er vanskelig å ta inn over seg.

Krigens største ofre er barn. Den største aldersgruppen av omkomne er 5-åringer. Det rapporteres videoer og bilder av barn er som hardt skadde, livredde, traumatiserte og på leting etter foreldrene sine. Vi har sett bilder av barn som tvholder på hendene til sine døde foreldre.

Vi vet at vold avler vold.

Norge må gjøre det vi kan for å bidra til at barn i Palestina kan vokse opp i fred og trygghet og få muligheten til å leve gode liv.

Nordreisa kommunestyre mener Norge må kreve umiddelbar våpenhvile i krigen mellom Israel og Hamas. Dette for at barna, sivile og skadde skal få mulighet til å evakuere ut krigsområdene. Norge må gjøre det vi kan for å skape varig fred mellom Israel og Palestina.

Endringsforslag siste avsnitt, foreslått av Ragnhild Elvestad, Senterpartiet

Siste avsnitt endres til:

Norge må bidra til at barn i Palestina kan vokse opp i fred og trygghet og slik få mulighet til å leve gode liv.

Nordreisa kommunestyre mener Norge må kreve umiddelbar våpenhvile i krigen mellom Israel og Hamas, slik at barn, skadde og andre sivile skal få mulighet til å evakuere ut krigsområdene. Norge må jobbe for varig fred mellom Palestina og Israel.

Forslag, foreslått av John R. Karlsen, Fremskrittspartiet

Uttalelsen trekkes.

Det ble først stemt over forslaget fra John Karlsen (Frp) satt opp mot fellesforslaget. 12 stemte for fellesforslaget og 8 stemte for forslaget fra John Karlsen (Frp). Fellesforslaget dermed vedtatt.

Det ble deretter stemt over endringsforslaget fra Ragnhild Elvestad (Sp). Forslaget enstemmig vedtatt.

KS - 168/23 vedtak

Norge må kreve våpenhvile

Vi er for tiden vitne til en forferdelig krig mellom Israel og Hamas. Skildringene som rapporteres fra Palestina er så grusomme at det er vanskelig å ta inn over seg.

Krigens største ofre er barn. Den største aldersgruppen av omkomne er 5-åringer. Det rapporteres videoer og bilder av barn som hardt skadde, livredde, traumatiserte og på leting etter foreldrene sine. Vi har sett bilder av barn som tvholder på hendene til sine døde foreldre.

Vi vet at vold avler vold.

Norge må bidra til at barn i Palestina kan vokse opp i fred og trygghet og slik få mulighet til å leve gode liv.

Nordreisa kommunestyre mener Norge må kreve umiddelbar våpenhvile i krigen mellom Israel og Hamas, slik at barn, skadde og andre sivile skal få mulighet til å evakuere ut krigsområdene. Norge må jobbe for varig fred mellom Palestina og Israel.



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Innkalling

Utvalg	Formannskapet
Møtested	Kommunestyresalen
Dato	30.11.2023
Tidspunkt	Kl 09:00

Saksdokumenter er tilgjengelig på [møteportalen](#) og [kommunens hjemmeside](#).

Forfallsmeldinger håndteres av kommunens [elektroniske løsning for automatisk innkalling av varamedlem](#), representanten skal ikke selv innkalle vara. Når representant melder forfall i systemet, skal forfallsgrunn oppgis. Det vil deretter automatisk gå ut en sms til første ledige vara. Dersom denne ikke kan møte, går innkallingen automatisk til neste på listen.

Politisk sekretariat

Servicetorget – tlf. 77 58 80 15 postmottak@nordreisa.kommune.no

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS 84/23	Godkjenning av innkalling
PS 85/23	Oppfølging av politiske vedtak
PS 86/23	Godkjenning av saksliste
PS 87/23	Valg av medlemmer til signering av protokoll
PS 88/23	Samlesak for referatsaker
RS 58/23	Avklaring fra KOFA om kjøp av tjenester fra Bredbåndsfylket fra selskapets eiere i utvidet egenregi
RS 59/23	Innvilger tilskudd til Nasjonal ALIS og veiledning over statsbudsjettet 2023 kap. 762, post 63
RS 60/23	Innvilger tilskudd til Styrking av skole- og helsestasjonstjenesten i Nordreisa kommune over statsbudsjettet 2023 kap. 762, post 60
RS 61/23	Søknad Troms Holding
RS 62/23	Tilsagn om tilskuddsmidler til Sørkjosen tømmerkai
RS 63/23	Vertskommunetilskudd - Nordreisa kommune
RS 64/23	Innvilger tilskudd til Kommuneturnus for leger høst 2022 - vår 2023 over statsbudsjettet 2023 kap. 783, post 61
PS 90/23	Anmodning om bosetting av 60 flyktninger i 2024
PS 91/23	Barnevernssamarbeid: Oppgavefelleskap om veiledning og rekruttering av fosterhjem i Nord-Troms her

- PS 92/23 Endring av kommunal garanti til Nordreisa Sokn -
Anskaffelse av driftsutstyr for drift av ny gravlund
- PS 93/23 Handlings- og økonomiplan 2024 - 2027 - Nordreisa
kommune
- PS 94/23 Kommunale avgifter, gebyrer og betalingssetser for
2024
- PS 95/23 Økonomirapport 3.kvartal 2023 og budsjettregulering
2/2023
- PS 96/23 Revidering av Kommunedelplan for idrett, fysisk
aktivitet og friluftsliv 2022-2025

<sted>, <velg dato>

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Christin Andersen
service- og personalsjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 39/2023	Møtedato: 7.12.2023	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, 29.11.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver