



K-Sekretariatet

Kontrollutvalgets medlemmer
Ordføreren i Nordreisa kommune
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	20/21-428.5.1	Bjørn H. Wikasteen	777 88 043	14.9.2021
		E-postadresse:	Mobil:	
		bhw@k-sek.no	459 60 475	

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

De innkalles med dette til **digitalt møte** i kontrollutvalget.

Møtedato: Torsdag 23. september 2021
Tid: 09.00 (merk tid)
Sted: Sonjatun, konferanserom

Det blir vanlig møte som gjennomføres i tråd med gjeldende smittevernregler. Det betyr at man kun kan stille dersom man er frisk – og symptomfri, overholder avstandsregler og hygienetiltak.

Første del av møtet blir avholdt på **Sonjatun** hvor kontrollutvalget skal gjennomføre et etatsbesøk. Det vises til saksfremlegg i sak 17/21 for detaljer. Det er satt av tid fra 09.00 til ca. 11.30 for gjennomføring av etatsbesøk. Fra kommunens stiller kommunalsjef Angela Sodefjed, og avdelingsledere ved henholdsvis Sonjatun sykehjem, Sonjatun bo – og kultur samt Sonjatun omsorgssenter.

Deretter blir det lunsj for kontrollutvalget på Bio`s før siste del av møtet avholdes på Halti / Ishavsstudio oppstart ca. 12.30.

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

Tromsø, 14.9.2021

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	Strandvn. 13, TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 95 10 42 51	Tlf. 95 10 90 02	
Org nr 988 064 920					
www.k-sek.no					



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Torsdag 23.9.2021
Tid: Kl. 09.00 (Konferanserommet, Sonjatun)
Møtested: Rådhuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	U.off.
16/21	Godkjenning av protokoll fra møtet 20.5.2021	
17/21	Etatsbesøk Sonjatun sykehjem, bo – og kultur, omsorgssenter – oppfølging sak 11/21.	
18/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes»	
19/21	Revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll	
20/21	Budsjett kontroll – og tilsyn 2022	
21/21	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
22/21	Referatsaker	
23/21	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 16/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 20.5.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 20.5.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 20.5.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen legges fram for godkjenning av kontrollutvalget.

Tromsø, 14.9.2021



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset
Møtedato: Torsdag 20. mai 2021
Varighet: 11.00 – 15.30

Møteleder: Siv Elin Hansen
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

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

Forfall:

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Hilde Anita Nyvoll

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Jan Hugo Sørensen, sak 10/21 og 11/21
Økonomisjef Rita Toresen, sak 10/21
Kommunalsjef helse og omsorg Angela Sodefjed, sak 11/21
Virksomhetsleder Eilin Johanne Evensen Storaas, sak 11/21

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

K-Sekretariatet undersøker rutiner for utbetaling av møtegodtgjørelse.

Saknr	Tittel	U.off.
08/21	Godkjenning av protokoll fra møtet 8.3.2021	
09/21	Revisorsrapportering – årsregnskapet 2020	
10/21	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2020	
11/21	Oppfølging av kommunestyrets sak 29/21 forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet i sykehjemstjenestene – sak i retur fra kommunestyret</i>	
12/21	Oppfølging sak 4/21 - Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Etablering av Solbakken botiltak</i>	
13/21	Høgegga barnehage – investeringsprosjekt	
14/21	Referatsaker	
15/21	Eventuelt	

Sak 08/21
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 8.3.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 8.3.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 8.3.2021 godkjennes.

Sak 09/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 – NORDREISA
KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse for revisjonsarbeidet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse for revisjonsarbeidet til orientering.

Sak 10/21
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 27.5.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører for videre oppfølging

Sak 11/21

OPPFØLGNING AV KOMMUNESTYRETS SAK 29/21

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET I SYKEHJEMSTJENESTENE – SAK I RETUR FRA KOMMUNESTYRET

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmet med åpen innstilling)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber om innsyn i varsel fra 2019 og senere varsler, herunder relevant korrespondanse knyttet til oppfølging av disse. Herunder saksdokumenter og vedlegg til Helse – og omsorgsutvalgets ekstraordinære møte 26.4.2021.*
2. *Kontrollutvalget gjennomfører etatsbesøk på Sonjatun sykehjem tirsdag 7. september 2021.*
3. *Kontrollutvalget har notert at kommunedirektøren tar sikte på å gjennomføre økt bemanning i tråd med kommunestyrets vedtak innen 1.9.2021.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om innsyn i varsel fra 2019 og senere varsler, herunder relevant korrespondanse knyttet til oppfølging av disse. Herunder saksdokumenter og vedlegg til Helse – og omsorgsutvalgets ekstraordinære møte 26.4.2021.
2. Kontrollutvalget gjennomfører etatsbesøk på Sonjatun sykehjem tirsdag 7. september 2021.
3. Kontrollutvalget har notert at kommunedirektøren tar sikte på å gjennomføre økt bemanning i tråd med kommunestyrets vedtak innen 1.9.2021.

Melding om vedtak sendt 2.6.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 12/21
OPPFØLGNING SAK 4/21 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
ETABLERING AV SOLBAKKEN BOTILTAK

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget råar kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om etablering av Solbakken Botiltak.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren fremlegge en sak til kommunestyrets møte i oktober 2021 som utreder kommunens rettslige handlingsrom og inneholder forslag til løsning på rapportens konklusjon om manglende beslutning fra kompetent organ.*

Vedtak:

Kontrollutvalget råar kommunestyret treffe slikt vedtak:

- Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om etablering av Solbakken Botiltak.
- Kommunestyret ber kommunedirektøren fremlegge en sak til kommunestyrets møte i oktober 2021 som utreder kommunens rettslige handlingsrom og inneholder forslag til løsning på rapportens konklusjon om manglende beslutning fra kompetent organ.

Melding om vedtak sendt 25.5.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører for fremleggelse i kommunestyret*
- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren for uttalelse.*

Sak 13/21
HØGEGGA BARNEHAGE – INVESTERINGSPROSJEKT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget finner at sak Høgegga barnehage kan belyses ved en forvaltningsrevisjonsrapport.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere om det ønsker å inngi en bestilling, og at timeforbruket i så tilfelle ikke belastes tilgjengelige timer til gjennomføring av overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
3. Dersom kommunestyret ønsker prosjektet gjennomført ber kontrollutvalget om svar på om forvaltningsrevisjonsrapporten skal omfatte både planleggings – og gjennomføringsfasen.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget finner at sak Høgegga barnehage kan belyses ved en forvaltningsrevisjonsrapport.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret vurdere om det ønsker å inngi en bestilling, og at timeforbruket i så tilfelle ikke belastes tilgjengelige timer til gjennomføring av overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
3. Dersom kommunestyret ønsker prosjektet gjennomført ber kontrollutvalget om svar på om forvaltningsrevisjonsrapporten skal omfatte både planleggings – og gjennomføringsfasen.

Utskrift fra saksprotokoll sendt 2.6.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører og kommunedirektør

Sak 14/21

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Følgende sakslister ble referert:

Kommunestyret:

- Møte 18.3.2021
- Møte 6.5.2021

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber ordfører sørge for at saker fra kontrollutvalget settes opp tidlig i kommunestyrets møter slik at utsettelse unngås. Saker fra kontrollutvalget er regelmessig underlagt lovmessige frister.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber ordfører sørge for at saker fra kontrollutvalget settes opp tidlig i kommunestyrets møter slik at utsettelse unngås. Saker fra kontrollutvalget er regelmessig underlagt lovmessige frister.

Melding om vedtak sendt 2.6.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører

Sak 15/21

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme en sak til neste møte om Nordreisa Gravlund – herunder spørsmål om grunnavståelse, avtaleverk og politisk forankring. Kommunedirektøren innkalles til neste møte.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet fremme en sak til neste møte om Nordreisa Gravlund – herunder spørsmål om grunnavståelse, avtaleverk og politisk forankring. Kommunedirektøren innkalles til neste møte.

Melding om vedtak sendt 2.6.2021 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Rett utskrift:

Tromsø 25.5.2021

Bjørn H. Wikasteen



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 17/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

OPPFØLGNING AV SAK 11/21 – ETATSBEØK SONJATUN

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Oversendelse fra kommunedirektøren av 9.8.2021 (utsatt offentlighet, jfr. off lov § 5)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kommunestyret i Nordreisa kommune hadde i møte 6.5.2021 satt opp sak om behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i sykehjemstjenestene».

Kommunestyret traff slikt enstemmig vedtak:

I lys av saken om kritiske forhold ved Sonjatun så vil vi anbefale kommunestyret å se bort fra kontrollutvalgets anbefaling 1. mars, og sende saken tilbake til kontrollutvalget for videre oppfølging.

Kontrollutvalget fulgte opp kommunestyrets vedtak i møte 20.5.2021 og traff slikt vedtak i sak 11/21:

1. *Kontrollutvalget ber om innsyn i varsel fra 2019 og senere varsler, herunder relevant korrespondanse knyttet til oppfølging av disse. Herunder saksdokumenter og vedlegg til Helse – og omsorgsutvalgets ekstraordinære møte 26.4.2021.*

2. *Kontrollutvalget gjennomfører etatsbesøk på Sonjatun sykehjem tirsdag 7. september 2021.*
3. *Kontrollutvalget har notert at kommunedirektøren tar sikte på å gjennomføre økt bemanning i tråd med kommunestyrets vedtak innen 1.9.2021.*

Kommunedirektøren har ved oversendelse av 9.8.2020 oversendt dokumenter som omtales i vedtakets pkt. 1.

K-Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. K-Sekretariatet legger til grunn at kommunestyret er vel kjent med de utfordringer som foreligger innenfor helse og omsorg i kommunen, herunder situasjonen ved Sonjatun.

Formålet med et etatsbesøk er først og fremst *informasjonsinnhenting*, og en mulighet for å få første hånds informasjon fra de ansvarlige ved en enhet. Det er viktig å minne om at etatsbesøk ikke er noe «tilsyn». Medisin – og helsefaglig tilsynsmyndighet for helse- og omsorgstjenester (sykehjemstjenester) er statsforvalteren. Statsforvalteren kan påpeke pliktbrudd og gi veiledning til helsepersonell og virksomheter. Statsforvalteren er underlagt Statens helsetilsyn som har det overordnede faglige tilsynet med helse- og omsorgstjenester i Norge. Det er bare Statens helsetilsyn som kan gi administrative reaksjoner til helsepersonell og virksomheter.

Kontrollutvalget må således innta «et åpent sinn» før møtet. Formålet med besøket er altså at kontrollutvalget skal bli bedre kjent med en enhet i kommunen. Det er ikke noe formelt tilsyn, og det lages kun et enkelt referat / oppsummerende notat etter møtet.

Relevante tema for besøket vil være:

1. Nøkkeltall om enheten (herunder bemanning)
2. Sykefravær og arbeidsmiljø
3. Arbeid med avviksrapportering
4. Samarbeid med pårørende
5. Andre forhold som enheten ønsker å gjøre kontrollutvalget kjent med

Etter gjennomført besøk drøfter kontrollutvalget saken, og finner felles forslag til vedtak.

Tromsø, 14.9.2021



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 18/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «KOMMUNEDIREKTØRENS PLIKT TIL Å PÅSE AT POLITISKE VEDTAK IVERKSETTES»

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt v e d t a k:

- Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes»*
- Kommunestyret slutter seg til revisjonens anbefalinger i rapporten og ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å*
 - videreutvikle arbeidet med å utarbeide rutiner for å holde oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av vedtakene*
 - etablere skriftlige rutiner for å avklare, eller tolke utydelige vedtak*
 - tydeliggjøre ansvaret for oppfølging og iverksetting av politiske vedtak*
 - videreutvikle arbeidet med å etablere en mer systematisk rapportering på administrasjonens oppfølging av politiske vedtak, som også omfatter rapportering på eventuelle avvik i vedtaksoppfølgingen*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om gjennomførte planlagte – og gjennomførte tiltak som er egnet til å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten innen 1. juni 2022.*
- Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren fremme en sak for kommunestyret med oversikt over saker fra kommunestyret fra tiden før 2020 hvor vedtak ikke er iverksatt. Oversikten bør også inneholde plan for iverksettelse.*
- Frist for å fremme sak som nevnt i pkt. 4 settes til 1. februar 2022.*

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes»

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:Kort om sakens bakgrunn:

Kommunestyret i Nordreisa kommune traff i møte 25.6.2020 i sak 86/20 slikt vedtak:

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a. Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak
 - b. Barnevernstjenesten, kvalitet, habilitet samt oppfølging av lovbestemte frister
 - c. Kommunens internkontrollsystemer – og oppfølginger av avviksmeldinger
 - d. Kommunens plikter etter opplæringslovens § 9a (mobbesaker i grunnskolen)

Forvaltningsrevisjonsrapporten som nå fremlegges var således første prosjekt for perioden 2020 til 2024.

Forvaltningsrevisjonen tar utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Har Nordreisa kommune etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?
3. Rapporterer administrasjonen om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt?

Rapportens funn og konklusjoner:

Fra rapporten hitsettes s. 84:

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune i noen grad har etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak.

Det er vår konklusjon på problemstilling 2 at flere av de undersøkte politiske vedtakene i denne forvaltningsrevisjonen ikke er iverksatt som forutsatt.

Vår konklusjon på problemstilling 3 er at administrasjonen ikke har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt i flere av de politiske vedtakene vi har undersøkt

Fra rapporten hitsettes s. 3-4:

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune i noen grad har etablert et system som er egnet til å sikre iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak. Det er ikke lovfestede krav til innholdet i en internkontroll på området iverksettelse av politiske vedtak. Et system på området bør ifølge anbefalinger inneholde nærmere bestemte retningslinjer. Det er dette vi har sett på under problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen.

Bakgrunnen for vår konklusjon på problemstilling 1 er at Nordreisa kommune etter revisors vurdering i noen grad har oppfylt revisjonskriteriet om å ha utarbeidet et system med rutiner for:

- *Registrering av politiske vedtak*
- *Avklaring av vedtakets innhold*
- *Ansvarsplassering for oppfølging av politiske vedtak*
- *Rapportering på vedtaksoppfølging fra administrasjon til politisk nivå, herunder om eventuelle uventede hendelser, avvik eller kapasitetsutfordringer som påvirker administrasjonens oppfølging/ iverksettelse av vedtaket*

Revisors vurdering er basert på funn i den gjennomførte forvaltningsrevisjonen. Våre undersøkelser viser at kommunen har et system for registrering av politiske vedtak som omfatter videreformidling av politiske vedtak til administrasjonen. Systemet omfatter imidlertid ikke oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av de politiske vedtakene.

Vi har fått beskrivelser av hvordan avklaringer og tolkninger av politiske vedtak gjøres i praksis i kommunen. Ut fra den informasjonen revisor har fått synes det imidlertid ikke å være en tydelig og etablert praksis å avklare innholdet i det politiske vedtaket, dersom det er utydelig for administrasjonen hva som skal gjøres for å iverksette vedtaket. Det foreligger heller ikke skriftlige beskrivelser på dette området.

Når det gjelder administrasjonens ansvar for oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak, inneholder ikke kommunens reglementer eller rutinebeskrivelser direkte informasjon om dette, utover at det er saksbehandler som skal følge opp saken etter behandling i politisk utvalg. Ifølge muntlige opplysninger skal dette være kjent for de med ansvar og roller.

Vi er forelagt et dokument med tittelen Rutinebeskrivelse for oppfølging av politiske vedtak. Rutinebeskrivelsen fordeler fire ulike oppgaver på saksbehandler, kommunedirektør og møtesekretær. Oppgavene omhandler registrering, lagring samt at det skal rapporteres til hovedutvalg og kommunestyret én gang i året. I rutinebeskrivelsen står det at vedtak fortløpende skal legges inn, men det står ikke hvor det skal legges inn. Det går heller ikke fram at det skal holdes oversikt over status på vedtaket knyttet til iverksettelsen av det. Vi har fått opplyst at det skal utarbeides arbeidsskjema der vedtak legges inn. Av arbeidsskjemaet vi har mottatt er det en egen kolonne for status. Ut fra den informasjonen vi har mottatt er ikke beskrevet praksis om å føre vedtak inn i utvalgenes arbeidsskjema, eller rutinebeskrivelsens punkt om årlig rapportering gjennomført i praksis. Vi kan heller ikke se at det foreligger retningslinjer, rutiner eller etablert praksis for rapportering på vedtaksoppfølging til politisk nivå om det skjer forhold som påvirker oppfølgingen

og iverksettelsen av vedtak. Kommunedirektøren har gitt uttrykk for behov for forbedring i praksis med hensyn til rapportering.

I denne forvaltningsrevisjonen har vi vurdert om administrasjonen har iverksatt politiske vedtak i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Vi har her sett på et utvalg av vedtak og undersøkt om administrasjonen har gjort det de er blitt bedt om i vedtaket, altså det vi kaller for det materielle innholdet. Vi har også sett på om administrasjonen har iverksatt vedtaket innen den fristen som er satt og om de har rapportert tilbake til det politiske utvalget i de vedtakene der det er bedt om dette. I denne forvaltningsrevisjonen har vi også undersøkt om administrasjonen har rapportert tilbake til det politiske utvalget dersom vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt. Vi har her sett på om administrasjonen har meldt tilbake dersom vedtaket ikke er iverksatt i henhold til det materielle innholdet, eller at vedtaket ikke er iverksatt innen fastsatt tid, altså at iverksettelsen av vedtaket anses som forsinket. I denne forvaltningsrevisjonen har vi sett på administrasjonens oppfølging av vedtak fattet i fire politiske utvalg: kommunestyret, helse- og omsorgsutvalget, miljø-, plan- og utviklingsutvalget og oppvekst og kulturutvalget.

Revisors konklusjon på **problemstilling 2** er at flere av de undersøkte politiske vedtakene ikke er iverksatt som forutsatt. Vår konklusjon på **problemstilling 3** er at administrasjonen ikke har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak som forutsatt i flere av vedtakene vi har undersøkt.

Konklusjonene bygger på våre oppsummerte funn og vurderinger om at administrasjonen har:

- iverksatt det materielle innholdet i 24 av 42 av punktene i de vedtakene vi har undersøkt administrasjonens oppfølging av
- overholdt fristen for ni av de 17 punktene der det politiske vedtaket inneholdt en frist for iverksettelse
- rapportert som forutsatt i tre av de 11 punktene i de vedtakene der det var forutsatt tilbake rapportering, eller fremleggelse av sak til det politiske utvalget
- rapportert om at vedtaket ikke er iverksatt som forutsatt i fem av 21 punkter i de vedtakene vi har undersøkt

Kommunedirektørens merknader til funn:

Rapporten ble den 9.7.2021 sendt til kommunedirektøren i Nordreisa for eventuell uttalelse. Vi mottok tilbakemelding fra kommunedirektøren den 10.8.2021. Denne er gjengitt nedenfor. Kommunedirektørens uttalelse har ikke medført behov for endringer i rapporten.

Hei.

Jeg har ingen merknader til rapporten, med unntak av at det bør bemerkes at formannskapet, kommunestyret og enkelte hovedutvalg i juni d.å. fikk seg forelagt rapporter for oppfølging av politiske vedtak for henholdsvis 2020 og hittil i 2021. Vi tar nå sikte på å forbedre utformingen av rapportene og våre rutiner i forhold til oppfølging av politiske vedtak.

Mvh
Jan-Hugo Sørensen
kommunedirektør

Revisjonens anbefalinger:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler vi at Nordreisa kommune vurderer å:

- *videreutvikle arbeidet med å utarbeide rutiner for å holde oversikt over status for oppfølging og iverksettelse av vedtakene*
- *etablere skriftlige rutiner for å avklare, eller tolke utydelige vedtak*
- *tydeliggjøre ansvaret for oppfølging og iverksettelse av politiske vedtak*
- *videreutvikle arbeidet med å etablere en mer systematisk rapportering på administrasjonens oppfølging av politiske vedtak, som også omfatter rapportering på eventuelle avvik i vedtaksoppfølgingen*

K-Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet anser at Kom Rev NORD har levert en grundig og god rapport som svarer på bestillingen. Sekretariatet kan fullt ut slutte seg til konklusjoner.

At politiske vedtak fra folkevalgte organer ikke iverksettes er meget uheldig, og i ytterste fall et demokratisk problem. Det er kommunestyret som skaper politikk og bestemmer tiltak, mens kommunedirektøren har plikt til å iverksette. Slik er lovens arbeidsdeling mellom politikk og administrasjon. I enkelte tilfeller kan det være gode grunner for kommunedirektøren til å ikke iverksette et vedtak. Kommuneloven sier da at kommunedirektøren snarest må fremme en sak for kommunestyret for å forklare hva som er årsak til dette, og om saken eventuelt må behandles på nytt.

K-Sekretariatet har ingen innvendinger mot revisjonens anbefalinger, men det bør utformes et vedtak som også ber kommunedirektøren rapportere på planlagte – og gjennomførte tiltak for å imøtekomme anbefalingene. Særlig ettersom svaret fra kommunedirektøren var så vidt summarisk.

Dagens kommunedirektør bekrefter i høringssvaret at arbeidet med å følge opp vedtak som er truffet i «hans tid» fra 2020 og hittil i 2021 skal være fullt ut i samsvar med lovens krav. Det finner K-Sekretariatet vel og bra, men kommunedirektøren må også ha en plan som sikrer at eldre vedtak under tidligere kommunedirektør blir fulgt opp. Alternativt at det fremmes en sak for kommunestyret som viser hvilke eldre saker som ikke er fulgt opp, og årsak(er) til dette. Kommunedirektøren arver tidligere «avvik og synder», og må derfor ha en plan for å følge alle vedtak opp.

Forslag til vedtak i kontrollutvalget er avgitt på denne bakgrunn.

Tromsø, 14.9.2021



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 19/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning – rutiner for utbetaling av lønn

Vedlegg til saken:

Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 18.5.2021

Saksutredning:

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnsrevisors mandat ble 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. Kontrollen skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin ordinære revisjon.

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

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot 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». 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. Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

2. Rapport fra revisor

Vedlagt følger rapport fra revisor datert 29.6.2021. Rapporten tar for rutiner ved utbetaling av lønn som er en del av den løpende økonomiforvaltningen i kommunen.

3. Sekretariatets vurdering

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser. Rapporten fra revisor 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 om betryggende kontroll når det gjelder intern kontroll av fast lønn.

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.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar rapporten til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil være til stede i møtet og ventelig presentere nærmere de undersøkelser som er foretatt.

Tromsø, 14.9.2021



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 område:

Vi kontrollerer om administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll på utbetaling av lønn.

1. Er det foretatt intern kontroll av fast lønn
2. Er dokumentasjonsplikten oppfylt slik at kontrollen er etterprøvable

Kriterier er hentet fra:

- KL §23-2. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Vi har utført kontroll av lønnsrapporter for fast lønn på 21 enheter innenfor tre sektorer for to måneder i 2020.

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.

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

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 om betryggende kontroll når det gjelder intern kontroll av fast lønn.

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, 29.6.2021



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 20/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.255.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- 2. Budsjettforslaget for 2022 skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.*
- 3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontroll og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2022 – Nordreisa kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel

formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

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

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Møtegodtgjørelse	kr 48 000,00	kr 48 000,00
Tapt arbeidsfortjeneste	kr 10 000,00	kr 10 000,00
Kontorutgifter	kr 2 000,00	kr 2 000,00
Beverting/representasjon/møtekostnade	kr 7 500,00	kr 5 000,00
Hotell/overnatting	kr 10 000,00	kr 10 000,00
Kontingent FKT	kr 3 500,00	kr 3 500,00
Kurs/opplæring	kr 20 000,00	kr 20 000,00
Skyss og kost	kr 5 000,00	kr 5 000,00
Transport	kr 3 000,00	kr 3 000,00
Kjøp av ekstern bistand	kr 10 000,00	kr 10 000,00
Kjøp av tjenester til revisjon	kr 957 000,00	kr 935 000,00
Kjøp av sekretariatstjenester	kr 179 000,00	kr 174 000,00
Sum nettoutgifter	kr 1 255 000,00	kr 1 225 500,00

Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år. Tapt arbeidsfortjeneste er stipulert.

Honoraret til K-Sekretariatet IKS og Kom Rev NORD IKS er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 2,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17).

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

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

Tromsø, 14.9.2021



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 21/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR - MARGRETE M KLEIVEN**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor – datert 12.08.2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD.

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

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-
18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har

en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

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

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

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

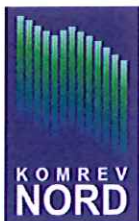
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

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

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

Tromsø, 19.8.2021


Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 12.8.2021
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Nordreisa kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 12.8.2021

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 22/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Fremleggelse av referatsaker.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Kommunestyret:
 - Møte 24.6.2021
2. Invitasjon til kontrollutvalgsseminar Tromsø og Lofoten, arr: K-Sekretariatet IKS

Tromsø, 14.9.2021

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1793/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.8.2021

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **9. november** og **11. november 2021**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Tromsø: tirsdag 9. november 2021. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Svolvær: torsdag 11. november 2021. Scandic Svolvær
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **12. oktober 2021** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

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



KONTROLLUTVALGSSEMINAR NOVEMBER 2021

- 10.15** **Åpning/presentasjon/praktisk informasjon**
- v/daglig leder Inger Johansen
- 10.25** **Kontroll og tilsyn i mange ledd**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 10.50** **Pause**
- 11.00** **Hvorfor kontrollutvalg? – formål og funksjon**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 11.30** **Kontrollutvalgets påse-ansvar ovenfor revisor**
- v/seniorrådgiver Audun Haugan
- 12.00** **Lunsj**
- 12.45** **Hvilke saker bør kontrollutvalget interessere seg for og når bør det holde fingrene av fatet? (Varslingssaker mv.)**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 13.15** **Saksbehandlingen i kontrollutvalget – offentlighet, taushetsplikt, lukking av møter mv.**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 13.45** **Pause**
- 14.00** **Kjekt å vite – litt om inhabilitet – en enkel innføring i et komplisert tema**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 14.30** **Praktiske eksempler, drøfting og oppsummering**
- 15.30** **Slutt**



Møteinnkalling

Utvalg: Nordreisa kommunestyre
Møtested: Kulturscenen, Halti
Dato: 24.og 25.06.2021
Tidspunkt: 09:00 begge dager, *dersom innbyggerspørsmål starter møtet første dag kl 08:30*

Program

Torsdag 24. juni

- Kl. 08.30 Dersom innbyggerspørsmål er det møtestart kl 8:30 (vet dagen før)
- Kl. 09.00 Kulturelt innslag
Orienteringer
Interpellasjon
Spørsmål
- Kl. 11.30 Lunsj
- Kl. 14.00 Utdeling fagbrev
- Kl. 15.15 Omvisning Høgegga barnehage
- Kl. 15.30 Avslutning

Fredag 25. juni

- Kl. 09.00 Møtestart
- Kl. 11.30 Utdeling Æresprisen
Lunsj

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
FO 5/21	Møte og talerett i kommunestyret v/Tanja Birkeland (Sp)		2020/1138
PS 44/21	Referatsak		
RS 31/21	Orientering om status i barneverntjenesten i Nordreisa kommune mai 2021		2019/483
RS 32/21	Bekreftelse på avsluttet tilsyn - Nordreisa kommune		2020/1111
RS 33/21	Statsforvalterens gjennomgang av budsjett og økonomiplan 2021 - 2024 Nordreisa kommune		2020/582
RS 34/21	Fylkesmannens rapport om økonomisk utvikling i 2020 Troms og Finnmark		2020/1301
RS 35/21	Nordreisa kommune midtveisvurdering veiledning BUFDIR 2020-2021		2020/528
RS 36/21	Utbytte fra Ymber		2015/1534
RS 37/21	Vedtaket stadfestes - Klage over detaljreguleringsplan for Sørkjosen tas ikke til følge		2015/2351
RS 38/21	Samarbeidsavtale LOCUS - Allemannsrettens omstridte natur - reforhandlinger av lokale sedvaner i lag med småbrukere i periferilandskap		2021/608

RS 39/21	Strategi for tilskuddsordningen 2021 for anvendelse av årlig driftsoverskudd i Troms Holding AS	2020/608
RS 40/21	Referat fra møte i Ungdomsrådet 11. mai 2021	2020/83
RS 41/21	Generalforsamling Arkiv Troms 28. april 2021	2016/199
RS 42/21	Protokoll fra generalforsamling 2021 Nord-Troms museum	2019/1420
RS 43/21	Protokoll fra generalforsamling 2021 Ymber AS	2020/532
RS 44/21	Protokoll fra møte i Nord-Troms Regionråd 25.05.21	2019/1270
RS 45/21	Protokoll fra ordinær generalforsamling i ReisaVekst AS 26.04.21	2021/697
RS 46/21	Protokoll generalforsamling Avfallsservice AS 07.05.21	2018/151
RS 47/21	Årsmelding 2020 - Pasient- og brukerombudet i Troms	2015/846
RS 48/21	Årsmelding 2020 Brannvesenet Nord	2021/111
RS 49/21	Årsmelding 2020 oppvekst/kompetansenettverk i Nord-Troms	2021/127
RS 50/21	Årsmøte i KomOpp	2020/622
RS 51/21	Årsmøteprotokoll 2021 Norges nasjonalparkkommuner	2021/50
RS 52/21	Orientering til kommunestyret 24.06.2021 - oppfølging av politiske vedtak 2020 og 2021	2021/699
PS 45/21	Årsmelding 2020 Nordreisa kommune	2021/340
PS 46/21	Årsoppgjør 2020	2020/1301
PS 47/21	Kvartalsrapport 1.kvartal 2021 og budsjettregulering nr 1/2021	2020/582
PS 48/21	Foreløpig budsjetttramme 2022	2021/616
PS 49/21	Helse- og omsorgsplan 2021 - 2026	2016/399
PS 50/21	Sonjatun nybygg/renovering mulighetsstudie	2021/612
PS 51/21	Avtale om vertskommunesamarbeid krisesentertilbud mellom Nordreisa kommune og Tromsø kommune som vertskommune	2015/218
PS 52/21	Søknad fra ReisaVekst AS om kjøp av administrasjonsbygning og tomt	2020/1291
PS 53/21	Anmodning om realisering av fotballhall	2021/477
PS 54/21	Trafikksikkerhetsplan for Nordreisa 2021-2024 - sluttbehandling	2015/904
PS 55/21	Intensjonsavtale om drift og vedlikehold av veger mellom Troms og Finnmark fylkeskommune og	2021/7

	Nordreisa kommune	
PS 56/21	Opprettelse av nytt brannsamarbeid i Nord Troms	2017/1110
PS 57/21	Etablering av Campus Nord-Troms	2021/490
PS 58/21	Avtale om vertskommunesamarbeid - NorIKT	2021/694
PS 59/21	Interkommunal sekretariatsfunksjon for Helsefellesskapet Troms og Ofoten	2020/1371
PS 60/21	Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS	2020/570
PS 61/21	Sluttrapport forstudie Næringsvennlig kommune	2020/256
PS 62/21	Revisjon av kommunal planstrategi 2020-2023 Nordreisa kommune	2020/701
PS 63/21	Forvaltningsrevisjonsrapport Solbakken botiltak	2020/317
PS 64/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	2020/649
PS 65/21	Endringer i motorferdselsloven og forskrift for bruk av motorkjøretøyer på islagte vassdrag - forslag om nedleggelse av dispensasjonsutvalget	2019/1409
PS 66/21	Mindre endring av Forskrift for motorferdsel i Reisavassdraget, Nordreisa kommune, Troms	2021/51
PS 67/21	Nye retningslinjer for flåtelån og toppfinansieringslån for landbruket, samt endring av retningslinjene for kommunalt næringsfond og kommunalt utviklingsfond	2016/1306
PS 68/21	Revidering - reglement for interpellasjoner og spørsmål	2021/485
PS 69/21	Revidering - Reglement/retningslinjer for barn- og unges kommunestyre i Nordreisa	2020/1017
PS 70/21	Revidering av delegasjonsreglementet for Nordreisa kommune	2016/548
PS 71/21	Revidering av reglement for kommunale vigsler	2017/701
PS 72/21	Reviderte vedtekter for de kommunale barnehagene i Nordreisa	2015/291
PS 73/21	Reviderte retningslinjer for Byggekomiteen	2019/1407

Orienteringer

- Velferdsteknologi v/kommunalsjef Angela Sodefjed og Inghild Sivertsen prosjektleder
- Oppfølging Sonjatun sykehjem v/kommunalsjef Angela Sodefjed
- Vårflom og skredhendelser v/kommunedirektør Jan-Hugo Sørensen og kommunalsjef Dag Funderud
- Koronapandemien v/kommunedirektør Jan-Hugo Sørensen
- Oppfølging av politiske vedtak v/kommunedirektør Jan-Hugo Sørensen



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 23/2021	Møtedato: 23.9.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, 14.9.2021



Bjørn H. Wikasteen
Senjorrådgiver