



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Onsdag 13. mars 2024
Tid: Kl. 12.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Gjennomgang av protokoll fra møtet 7.12.2023	
02/24	Interimsrevisjon – rapportering fra revisor	
03/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
04/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
05/24	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Rovdas gravlund»	
06/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting	
07/24	Oppsummering deltakelse NKRFs Kontrollutvalgskonferanse	
08/24	Revisjon av reglement for kontrollutvalget	
09/24	Vurdering av uavhengighet – forvaltningsrevisor	
10/24	Referatsaker	
11/24	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 7.12.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 7.12.2023 er i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 7.12.2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte skal kvalitetssikres.

Tromsø, 29.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, Kommunestyresalen
Møtedato: Torsdag 7.12.2023
Varighet: 11.00 – 14.30

Møteleder: Anne Korsfur
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

Anne Korsfur, nestleder
Tone Gamst Olaussen, fast medlem
Knut Skogvold, fast medlem
Ørjan Ilstad Pedersen, vara medlem

Forfall:

Bjarne Josefsen, leder
Siv Elin Hansen, fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Hilde Anita Nyvoll, under folkevalgtopplæringen.

Fra administrasjonen møte:

Kommunalsjef helse og omsorg Angela Sodefjed, sak 33/23
Personalkonsulent Iris Jakobsen, sak 33/23

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr, til og med sak 34/23.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

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	

Sak 29/23
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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 30/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN -
REVISJONSSTRATEGI 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 31/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

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

Sak 32/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 33/23**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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

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

Sak 33/23**KOMMUNENS ARBEID MED AVVIK – ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren møtte og ga en redegjørelse om avviksarbeidet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Melding om vedtak sendt 19.12.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 34/23**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 35/23**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – NORDREISA KOMMUNE****Innstilling til v e d t a k:**

For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

Onsdag 13. mars

Tirsdag 4. juni

Torsdag 19. september

Onsdag 4. desember

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

Onsdag	13. mars
Tirsdag	4. juni
Torsdag	19. september
Onsdag	4. desember

Melding om vedtak sendt 19.12.2023 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektøren og ordfører
- Kom Rev NORD

Sak 34/23**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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Sak 38/23**REFERATSAKER****Innstilling til v e d t a k:**

Sakene tas til orientering.

Behandling:

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

Vedtak:

Sakene tas til orientering

Sak 39/23 EVENTUELT

Behandling:

Ingen saker

Rett utskrift:
Tromsø, 7.12.2023

Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 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. har 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, og 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. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

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

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* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

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

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*

- d) *revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) *begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 7.12.2023 i sak 30/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Tromsø, 27.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Tromsø, 17.3.2023

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune

Ráissa suohkan

Raisin komuuni

**KONTROLLUTVALGETS
ÅRSRAPPORT
2023**

Innhold

1	KONTROLLUTVALGETS ÅRLIGE RAPPORTERING	3
2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER.....	4
2.1	Formål og oppgaver	4
3	AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN.....	4
3.1	Kontrollutvalget i Nordreisa kommune.....	4
3.2	Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS).....	5
3.3	Kommunens revisor (Kom Rev NORD).....	5
4	KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023	5
4.1	Saker.....	5
5	REGNSKAPSREVISJON	5
5.1	Rapporteringer fra revisor	6
5.2	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskaper for 2023	6
5.3	Nummererte revisjonsbrev	6
5.4	Forenklet etterlevelseskontroll (FEK).....	6
6	FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL	6
6.1	Plan for forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune	6
6.2	Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjoner.....	7
6.2.1	«Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak».....	7
6.2.2	«Kvalitet i sykehjemstjenestene»	7
6.2.3	«Nordreisa / Rovda gravlund»	8
7	ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2023	8
7.1	Øvrige saker	8

1 KONTROLLUTVALGETS ÅRLIGE RAPPORTERING

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og avgir årlig en samlet rapport om sin virksomhet til kommunestyret, jfr. reglementets pkt. 2. Denne rapport behandles først i kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

For valgperioden 2019-2023 består kontrollutvalget av:

Faste medlemmer:

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

Varamedlem H/AP/KRF:

Eirik Kristiansen
Steinar Toresen
Linda Fjellheim

Varamedlem SV/SP:

Olaf Skogmo
Kirsti Marit Steinlien
Knut Skogvold
Kirsti Hansen Krone

Etter valget i september 2023 og for perioden 2023-2027 består kontrollutvalget av:

Kontrollutvalget 2023-2027	
Medlem	Varamedlem
Bjarne Josefsen (H) leder	1. Ørjan Ilstad Pedersen 2. Margit Myrvang
Anne Kristin Korsfur (FrP) nestleder	1. Bjørn Garden 2. Torhild Johansen
Siv Elin Hansen (SV) fast medlem	1. Torkjell Andersen 2. Birgit D. Nielsen
Knut Skogvold (SP) fast medlem	1. Johanne Sommersæter 2. Morten Risto
Tone Gamst Olaussen (InP) fast medlem	1. Widar Marvik 2. Oddgeir Veum 3. Berit Elvestad

Utvalget treffer sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene som publiseres på kommunens nettside. Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene blir som den store hovedregel holdt for åpne dører.

2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

2.1 Formål og oppgaver

Det øverste ansvar for den kommunale forvaltning ligger hos *kommunestyret*. For å ivareta tilsynsansvaret velger kommunestyret et *kontrollutvalg* som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne"¹.

Lovpålagte plikter er blant annet at kontrollutvalget fører kontroll – og tilsyn med:

- ✓ at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- ✓ at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- ✓ at det utføres forvaltningsrevisjoner (granskninger) av kommunens virksomhet
- ✓ at føres eierskapskontroller med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper
- ✓ at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.
- ✓ utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

Kommuneloven skiller mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips. Myndigheten til å treffe vedtak og pålegge endringer ut ifra utvalgets funn ligger altså hos kommunestyret. Kontrollutvalget har innstillingsrett i saker som oversendes kommunestyret.

3 AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN

3.1 Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og gruppevise varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret. Nestleder i kontrollutvalget Anne Kristin Korsfur har denne rollen. Kontrollutvalget skal være *uavhengig* i forhold til kommunens administrasjon samt utøvende politiske organer som formannskap eller andre organer med beslutningsmyndighet. En ansatt i kommunen kan ikke være medlem i kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den politiske beslutningsprosessen.

¹ Kommunelovens § 22-1 og 23-1

3.2 Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS)

Kommuneloven pålegger alle kontrollutvalg å ha et fagsekretariat som bistår kontrollutvalget, og saksutreder saker som skal til behandling i utvalget. Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon. I sekretariatet jobber det jurister, revisorer, og økonomer. K-Sekretariatet IKS har ansvar for saksforberedelse og faglig bistand til kontrollutvalget. K-Sekretariatet er et interkommunalt selskap som eies av 35 kommuner og 2 fylkeskommuner. Selskapet har 7 ansatte og leverer fagstøtte til kontrollutvalgene i eierkommunene i Nordland og Troms. Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen bistår kontrollutvalget i Nordreisa kommune.

3.3 Kommunens revisor (Kom Rev NORD)

Kommuneloven bestemmer at kommuner skal ha en uavhengig revisjon som gjennomfører regnskaps – og forvaltningsrevisjoner. Kom Rev NORD IKS er Nordreisa kommunes revisor, og er et interkommunalt selskap som eies av 55 kommuner og 3 fylkeskommuner. Arbeidsdelingen mellom kontrollutvalget og revisjon er at kontrollutvalget bestiller og revisjon utfører forvaltningsrevisjoner / granskninger. I tillegg skal kontrollutvalget påse at Kom Rev NORD utfører regnskapsrevisjonen på en forsvarlig måte. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Doris Gressmyr. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Astrid Indrebø og Margrete Mjølhus Kleiven.

4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Saker

Utvalget behandlet 39 saker i 2023 (43 saker i 2022), og 3 saker ble oversendt kommunestyret for endelig behandling. Kommunedirektøren har ved flere anledninger blitt innkalt for å gi ulike orienteringer og svar til kontrollutvalget i enkeltsaker. Det er i tråd med vanlig praksis.

5 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalgets har flere kontroll – og tilsynsoppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Revisor skal underrette kontrollutvalget om revisjonsarbeidet slik at utvalget kan «påse» at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser. Kontrollutvalgets kontroll- og tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp. Et nummert revisjonsbrev er en formell hendelse fra kommunens revisor til kontrollutvalget hvor det meldes om et avvik som krever oppfølging av kontrollutvalget. Slik rapportering skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. I tillegg gir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen kan inneholde kommentarer til - eller funn knyttet til opplysninger i revisjonsberetningen fra revisor.

5.1 Rapporteringer fra revisor

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for revisjon av kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året samt rapportert om forenklet etterlevelseskontroll.

5.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskaper for 2023

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til årsregnskap for følgende enheter - / selskaper:

- ✓ *Nordreisa kommune*

5.3 Nummererte revisjonsbrev

Kontrollutvalget har i 2023 ikke fått oversendt nummert revisjonsbrev fra regnskapsrevisor. Det er positivt at det ikke er kommet slikt brev ettersom formålet med slikt nummert brev fra revisor er å melde om et avvik som krever oppfølging.

5.4 Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

Kontrollutvalget behandlet i møte FEK rapport fra revisor i møte 7.12.2023. Revisor foretok en stikkprøve undersøkelse av rutiner knyttet til søknad om startlån i tre ulike saker. Revisor fant ingen avvik.

6 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Hvilke virksomhetsområder som blir gjenstand for forvaltningsrevisjon er ikke tilfeldig, og fastsettes ut ifra kontrollutvalgets risiko - og vesentlighetsvurdering som danner grunnlaget for overordnet plan i perioden. Kommunestyret gir også kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Ved behandling av overordnet plan om forvaltningsrevisjon besluttet kommunestyret at kommunen per tiden ikke har eierandeler i selskaper som tilsier at det gjennomføres eierskapskontroller.

6.1 Plan for forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2019-2023 fastsetter:

Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019 til 2023:

- a. Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak (utført)*
- b. Barnevernstjenesten, kvalitet, habilitet samt oppfølging av lovbestemte frister (ikke igangsatt)*
- c. Kommunens internkontrollsystemer – og oppfølginger av avviksmeldinger (fulgt opp på annen måte)*

d. Kommunens plikter etter opplæringslovens § 9a (mobbesaker i grunnskolen) (ikke prioritert)

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2019 til 2023:

a. Nordreisa ASVO (herunder gjennomgang av arbeidsavtaler og VTA vedtak) (ikke igangsatt)

b. Ymber AS (i samarbeid med øvrige Nord-Troms kommuner) (ikke igangsatt)

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Kontrollutvalget har benyttet denne adgangen og igangsatt oppfølgende forvaltningsrevisjon vedrørende kvalitet i sykehjemstjenester på Sonjatun samt sett på sak om fremføring av vei til Rovda gravlund.

6.2 Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjoner

6.2.1 «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak»

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 24.3.2023 og traff slikt vedtak i sak 05/23:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

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

Kommunestyret traff likelydende vedtak i møte 25.4.2023 i sak 60/23.

6.2.2 «Kvalitet i sykehjemstjenestene»

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i møte 27.9.2023 traff slikt vedtak i sak 25/23:

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.*

Kommunestyret traff likelydende vedtak i møte 16.11.2023 i sak 154/23.

6.2.3 «Nordreisa / Rovda gravlund»

Rapporten avdekket svikt i saksutredningen til formannskapet samt at kommunen gjorde mange feil ved iverksettelse av vedtak om vei til Rovda gravlund.

Kontrollutvalget behandlet rapport i møte 30.5.2023 i sak 19/23 og traff slikt vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

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

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 16.11.2023 i sak 153/23. Kommunestyret endret svarfristen i pkt. 5 til 1. januar 2024, men sluttet seg ellers til kontrollutvalgets innstilling som innebar kritikk til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2024.

7 ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2023

7.1 Øvrige saker

Av øvrige saker som kontrollutvalget har behandlet i 2022 nevnes:

- Kommunedirektøren har vært i kontrollutvalget og gikk en redegjørelse om kommunens arbeid med avviksbehandling. Kommunen har gjort flere forbedringstiltak på rapportering og oppfølging av avvik.
- Kommunedirektøren har vært i kontrollutvalget og redegjort for kommunens arbeid med å implementere FNs bærekraftsmål i lokalt planverk.
- Kontrollutvalget har behandlet sak om kommunens tilsyn med elever på hjemmeundervisning. Nordreisa kommune har p.t. ingen barn som er underlagt ordningen.

- Kontrollutvalget har fulgt opp sak om Nordreisa kommunes oppfølging av innkjøp over rammeavtaler. Kontrollutvalget anser at det fortsatt er rom for forbedringer, og vil følge opp saken i 2024. Offentlige anskaffelser vil spilles inn som et av flere prosjekter i ny plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2023-2027.
- Vedtatt budsjetttramme for kontroll – og tilsyn for 2023. Dette gjelder kostnader til revisor, kontrollutvalgssekretariat og kontrollutvalget.

Storslett, 13 . mars 2024

Bjarne Josefsen
leder

Anne Korsfur
nestleder

Tone Gamst Olaussen,
fast medlem

Knut Skogvold
fast medlem

Siv Elin Hansen
fast medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 20224

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner årsplan for kontrollutvalget med endringer fastsatt i møtet og som fremgår av revidert planforslag.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Forslag til årsplan for 2024
2. Epost fra ordfører 19.12.2023

Saksutredning:

Kontrollutvalget har mottatt en epost fra ordfører av 19.12.2023 hvor hun påpeker noen møtekollisjoner:

Ser at møteplanen for kontrollutvalget også kolliderer med næringsutvalgsmøtet 13.03 og kommunestyremøtet 19.09. Den 04.06 kolliderer det med en KOMØK konferansen.

Forslag til endringer i dato:

Sak 35/23:

Onsdag 13. mars
Tirsdag 4. juni
Torsdag 19. september
Onsdag 4. desember

Ny dato

Onsdag 18. september

Tromsø, 5.3.2024

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune

Kom Rev NORD

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref.:
Vår ref.: 31/23-428.5.5

Saksbeh.: Bjørn H. Wikasteen
E-postadr.: bhw@k-sek.no

Telefon: 459 60 475
Dato: 19.12.2023

MELDING OM VEDTAK – KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte 7.12.2023 protokollert slikt vedtak:

Sak 35/23
 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – NORDREISA KOMMUNE

Vedtak:

For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

Onsdag	13. mars
Tirsdag	4. juni
Torsdag	19. september
Onsdag	4. desember

Tromsø, 19.12.2023

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
--	--	---	--	---	---

Fra: [Hilde Anita Nyvoll](#)
Til: [Bjørn Halvor Wikasteen](#)
Kopi: [Nordreisa kommune](#); [Jan Hugo Sørensen](#)
Emne: Svar: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune - melding om vedtak sak 35/23, møteplan 2024
Dato: onsdag 20. desember 2023 10:11:37
Vedlegg: [image001.png](#)

Hei!

Ser at møteplanen for kontrollutvalget også kolliderer med næringsutvalgsmøtet 13.03 og kommunestyremøtet 19.09. Den 04.06 kolliderer det med en KOMØK konferansen.

Med vennlig hilsen

Hilde Nyvoll
Ordfører Nordreisa kommune
Mbl 91807130



Fra: Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>
Dato: tirsdag, 19. desember 2023 kl. 14:59
Til: Nordreisa kommune <postmottak@nordreisa.kommune.no>, Jan Hugo Sørensen <Jan-Hugo.Sorensen@nordreisa.kommune.no>, Hilde Anita Nyvoll <Hilde.Nyvoll@nordreisa.kommune.no>, Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>, Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>
Kopi: Inger Johansen <inger@k-sek.no>, Anne Kirstin Korsfur <anne.korsfur@gmail.com>, Bjarne Josefsen <bjarne@nordtroms.net>, Knut Skogvold <knutiskogvold@gmail.com>, Siv Elin <siv@nordtroms.net>, Tone Gamst Olaussen <tonegamst@gmail.com>
Emne: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune - melding om vedtak sak 35/23, møteplan 2024

[EPOST UTENFRA] Vær forsiktig!

Vedlagt følger:

- Melding om vedtak sak 35-23, møteplan 2024
- Kommunestyret har etter kontrollutvalgets møte behandlet møteplan for øvrige folkevalgte organ, se vedlegg
- **K-Sekretariatet ser at møtene i juni og september i kontrollutvalget kolliderer med fylkestingets samlinger, og det må trolig skje justeringer av møteplanen på**

første møte i 2024. Fast medlem Siv Elin Hansen er representant i Troms fylkesting.

- K-Sekretariatet ber Nordreisa kommune reservere møterom for 2024, kommunestyresalen eller formannskapetets salen.

Utsending av vedtak etter kontrollutvalgets møte 7.12.2023 er blitt noe forsinket pga. møter og reisevirksomhet i desember.

Med vennlig hilsen

Bjørn H. Wikasteen

Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø

Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Mobil: 459 60 475

E-post: bhw@k-sek.no

www.k-sek.no



K-Sekretariatet



Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

ÅRSPLAN 2024

ÅRSPLAN

Tiltaksdel 2024

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

NY DATO

Onsdag 13. mars

Tirsdag 4. juni

Torsdag 19. september **Onsdag 18. september**

Onsdag 4. desember

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- Kommuneregnskapet i Nordreisa kommune

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

1. Nordreisa kommune.

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Nordreisa kommune alene – eller som eies av Nordreisa kommune i fellesskap med andre fylkeskommuner og kommuner, og heleid datterselskaper til slike selskaper.

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er regulert i nye kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg – og revisjon samt i revisjonsforskriften.

Kom Rev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariats arbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også 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.

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.

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Det betyr å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.
2. Iverksette prosess for å vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2027.

3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.
4. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende rapporter følges opp 2024:

1. Rovda gravlund

5. Vedtak hvilke eierskapskontroller som skal iverksettes ut ifra vedtatt plan om eierskapskontroll.
6. Vedta eventuell deltakelse på representantskapsmøter, bedriftsforsamling og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, formannskapet, administrasjonen, revisjonen, departement, fylkesmann m.v.

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til kommunestyret:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen, jf. RF § 3, 2. ledd,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger i henhold til denne oppstillingen skal nummereres fortløpende.

At skriftlige påpekninger etter RF § 4 skal gjøres overfor kontrollutvalget antas å ha sammenheng med at kontrollutvalget etter KUF § 8 har plikt til å påse at de forhold som er påpekt blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.

Storslett, 13 . mars 2024

Bjarne Josefsen
leder

Anne Korsfur
nestleder

Tone Gamst Olaussen,
fast medlem

Knut Skogvold
fast medlem

Siv Elin Hansen
fast medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

OPPFØLGNING FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ROVDAS GRAVLUND»

Innstilling til v e d t a k:

- Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering, og avventer endelig vurdering til kommunestyret har behandlet reviderte retningslinjer for byggekomite i Nordreisa kommune som skal behandles i kommunestyret 16.4.2024.*
- Kontrollutvalget ber også om å få oversendt referat fra bebudet erfaringsmøte om gjennomførte byggeprosjekter i perioden 2020-2023.*

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om Rovdas Gravlund.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kommunedirektørens svar av 22.1.2024

Saksutredning:

Kommunestyret traff slikt vedtak i kommunestyrets sak 153/23 i møte 16.11.2023:

- Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Nordreisa / Rovdas Gravlund».*
- 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.*
- 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.*
- 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.

Bortsett fra endring av svarfrist i pkt. 5, var vedtaket i samsvar med kontrollutvalgets innstilling

Kommunedirektøren har ved brev av 22.1.2024 gitt slikt svar:

Viser til kommunestyrets vedtak i sak 153/23, møte 16.11.23.

I forhold til vedtakets punkt 4 så kan jeg opplyse følgende:

- *“Retningslinjer for byggekomite Nordreisa kommune” drøftes nå og vi vil utarbeide reviderte retningslinjer som legges fram for politisk behandling i kommunestyrets møte 16.04.24.*
- *“Retningslinjer for prosjektledere med ansvar for utbyggingsprosjekter” drøftes nå og vil bli oppdatert pr. februar 2024.*
- *Kommunedirektøren drøfter nå med aktuelle ledere og prosjektledere erfaringer fra gjennomførte investeringsprosjekter i perioden 2020 – 2023, med sikte på kvalitetssikring og –forbedringer.*
- *Kommunedirektøren vil nå drøfte med sin strategiske ledergruppe praksis ved bruk av det administrative delegasjonsreglementet.*

K-Sekretariatets vurdering:

Kommunedirektøren melder om flere relevante oppfølgingstiltak. K-Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering. Det er ikke grunnlag for å vurdere om kommunestyrets vedtak er fulgt opp tilfredsstillende før det innhentes ytterligere opplysninger i saken.

Hvordan kommunestyret forholder seg til forslaget til reviderte retningslinjer for byggekomite i Nordreisa kommune gjenstår å se. I tillegg bør det innhentes et referat fra erfaringsmøtet om tidligere investeringsprosjekter. Når ovennevnte er på plass har kontrollutvalget grunnlag for å vurdere om forvaltningsrevisjonsrapporten samlet sett er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak.

Tromsø, 5.3.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.

Vår ref.
23/1328 - 2

Dato
22.01.2024

Tilbakemelding K-sak 153/23 - Forvaltningsrevisjon/undersøkelser Rovdas gravlund

Viser til kommunestyrets vedtak i sak 153/23, møte 16.11.23.

I forhold til vedtakets punkt 4 så kan jeg opplyse følgende:

- “Retningslinjer for byggekomite Nordreisa kommune” drøftes nå og vi vil utarbeide reviderte retningslinjer som legges fram for politisk behandling i kommunestyrets møte 16.04.24.
- “Retningslinjer for prosjektledere med ansvar for utbyggingsprosjekter” drøftes nå og vil bli oppdatert pr. februar 2024.
- Kommunedirektøren drøfter nå med aktuelle ledere og prosjektledere erfaringer fra gjennomførte investeringsprosjekter i perioden 2020 – 2023, med sikte på kvalitetssikring og –forbedringer.
- Kommunedirektøren vil nå drøfte med sin strategiske ledergruppe praksis ved bruk av det administrative delegasjonsreglementet.

Med hilsen

Jan-Hugo Sørensen
kommunedirektør

telefon 77 58 80 03 / 91 30 00 46
jan-hugo.sorensen@nordreisa.kommune.no

Dette dokumentet er produsert elektronisk og har derfor ingen signatur

Kopi internt til:

Christin Andersen –
service- og personalsjef

Hilde Anita Nyvoll -
ordfører

9156

STORSLETT

Hilde Henriksen -
virksomhetsleder

May Halonen – kst.
kommunalsjef

Rita Toresen -
økonomisjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I NORDREISA KOMMUNE - PERIODEN 2024 / 2028 – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon i planperioden 2023 - 2027:
 - a)
 - b)
 - c)
 - d)
 - e)
2. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for eierskapskontroll i planperioden 2023 - 2027:
 - a)
3. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.
4. Kontrollutvalget sender ut brev til relevante kilder med frist for innspill og forslag til prosjekter.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2023 – 2027.

Vedlegg til saken

A: Trykte vedlegg:

1. Utkast til brev til Ordfører, kommunedirektør med flere om oppfordring med å komme med forslag til prosjekter.

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll. I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden. En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

Det er laget et brev med anmodning om innspill fra ovennevnte aktører som sendes ut etter møtet.

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

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. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **963 timer** i perioden. Kommunen således ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for ca. 3-4 prosjekter i valgperioden.

Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet. Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Nordreisa kommune:

- *Rovdas Gravlund, 2024*
- *Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes, 2021*
- *Solbakken botiltak, 2021*
- *Kvalitet i sykehjemstjenestene, 2019*
- *Økonomistyring og økonomiske internkontroll, 2018*
- *Barneverntjenesten, 2017*
- *Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen, 2014*
- *Pleie- og omsorg – ressursbruk og kvalitet 2012*
- *Ansattes oppfatninger av arbeidsmiljø og bemanning i pleie- og omsorg 2010*
- *Oppfølging av kommunens inntektsskapende virksomhet 2009*
- *Iverksetting av politiske vedtak 2008*
- *Forebyggende barnevern 2007*
- *Økonomistyring 2006*
- *Offentlige anskaffelser 2005*
- *Halti-prosjektet 2004*

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Nordreisa kommune har eierinteresser i følgende selskaper:

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 31.12.2021
KLP - EK innskudd	Under 1 %	kr 22 195 009	kr 20 801 706
Stiftelsen Nybo		kr 200 000	kr 200 000
Avfallsservice	17 %	kr 50 000	kr 50 000
Bibl sentralen	1 andel av 440	kr 1 200	kr 1 200
Nordtro		kr 280 000	kr 280 000
Nordreisa Arbeidssamvirke	10 aksjer	kr 100 000	kr 100 000
Ymber AS	10 aksjer	kr 60 000	kr 60 000
Bredbåndsfylket Troms AS	16 000 aksjer	kr 16 000	kr 16 000
KomRevNord IKS - EK innskudd		kr 93 735	kr 93 735
Halti II		kr 156 000	kr 156 000
K-Sekretariatet - EK innskudd		kr 18 221	kr 18 221
Nord Norsk Hestesenter	3 aksjer	kr 1 500	kr 1 500
Tromsprodukt	18 aksjer	kr 9 000	kr 9 000
Skalandtunnelen	5 aksjer	kr 500	kr 500
Campus Nord-Troms		kr 100 000	kr 100 000
Reisa Villakssenter		kr 34 000	kr 34 000
Visit Lyngenfjord		kr 250 000	kr 250 000
Kvaaniteatteri AS		kr 25 000	
Sum		kr 23 590 165	kr 22 171 862

Nordreisa kommune må enten alene eller sammen med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget. Privat medeierskap utelukker innsynsrett, og dermed eierskapskontroll.

Nordreisa er med i følgende vertskommunesamarbeid:

Kommunen hadde pr 31.12.22 ingen kommunale foretak. Kommunen inngår i flere interkommunale samarbeidstiltak, deriblant:

- Felles IKT samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner, med mange ulike fagsystemer. Skjervøy er vertskommune .
- Felles sak/arkivsystem, internett, intranett og epostsystem, sammen med 6 Nord-Troms kommuner
- Felles ikt pleie- og omsorgssystem og ikt barnevernssystem sammen med 6 Nord-Troms kommuner
- Felles skogbrukssjef med Lyngen kommune.
- Veterinærsamarbeidet i Nord-Troms, med veterinærkontor lokalisert i Sørkjosen, sammen med Kvænangen, Skjervøy og Kåfjord.
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) i samarbeid med Nordreisa og Kåfjord.
- Digitale kart/turkart på nett (GIS-line), i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Nord-Troms Studiesenter, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Regionskontor skole, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Godkjenning av barnehager, et samarbeid mellom Nordreisa, Skjervøy, Kvænangen og Kåfjord kommuner.
- Energi og klimaplan, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Biblioteksamarbeid mellom Nordreisa, Kvænangen, Skjervøy og Kåfjord kommuner.
- Interkommunal innkjøpssjef, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner
- Nord-Troms brann og redning, i samarbeid med Skjervøy kommune

Opplysningen er hentet fra note til regnskapet, men det fremkommer ikke om Nordreisa kommune er vertskommune. Hvorvidt samarbeidene er evaluert kan være et relevant tema for en forvaltningsrevisjonsrapport. Det samme gjelder spørsmålet om samarbeidene fungerer som forutsatt i kommunestyrets vedtak og avtaleverk.

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Kontrollutvalgets vedtak i denne saken sendes ut sammen med brev om innspill.

Tromsø, 5.3.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Ordfører i Nordreisa kommune
 Gruppelederne i kommunestyret
 Kommunedirektøren
 KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Deres ref.: Saksbeh.: Bjørn H. Wikasteen Telefon: Dato:
 Vår ref.: 3/24/ 428.2.2 BHW E-postadr.: bhw@k-sek.no 45960475 5.3.2024

NORDREISA KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

I løpet av valgperioden plikter kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for dette som skal gjelde i kommunestyreperioden 2024 – 2028. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Formålet med denne henvendelsen er invitere til forslag fra ordfører, gruppelederne i kommunestyret, revisjonen og kommunedirektøren aktuelle om tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er viktig at kontrollutvalget får innspill og forslag fra dere.

Forvaltningsrevisjon

En forvaltningsrevisjone er systematisk kontroll for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til denne del av kommunens virksomhet. Dette kan f.eks. være om kommunen oppfyller krav i opplæringsloven om trygt skolemiljø eller om andre tjenester leveres i tråd med krav i lov og forskrift.

Formålet med forvaltningsrevisjon er ikke bare å finne eventuelle avvik og feil, men også å bidra til læring som kan medvirke til at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner gi grunnlag for bedre og mer effektiv drift av ulike tjenester i kommunen.

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. **Forslag på 3-4 ulike prosjekter mottas med takk. Nordreisa kommune har 963 timer tilgjengelig hos Kom Rev NORD i perioden.** En rapport er ca. 250 timer.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Det betyr at områder hvor feil kan medføre ansvar for skade skal prioriteres. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringveien 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	Strandvn. 13	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	9296 TROMSØ				
www.k-sek.no					
org.nr. 988064920					

Oversikt over tidligere utførte forvaltningsrevisjonsrapporter i Nordreisa kommune:

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Nordreisa kommune:

- *Rovdas Gravlund, 2024*
- *Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes, 2021*
- *Solbakken botiltak, 2021*
- *Kvalitet i sykehjemstjenestene, 2019*
- *Økonomistyring og økonomiske internkontroll, 2018*
- *Barneverntjenesten, 2017*
- *Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen, 2014*
- *Pleie- og omsorg – ressursbruk og kvalitet 2012*
- *Ansattes oppfatninger av arbeidsmiljø og bemanning i pleie- og omsorg 2010*
- *Oppfølging av kommunens inntektsskapende virksomhet 2009*
- *Iverksetting av politiske vedtak 2008*
- *Forebyggende barnevern 2007*
- *Økonomistyring 2006*
- *Offentlige anskaffelser 2005*
- *Halti-prosjektet 2004*

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Eierskapskontroller

Kontrollutvalget plikter også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. 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. Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Kommunene driver også virksomhet i selskap, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn.

Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen, eller fylkeskommunen, skal eie «alle aksjer».

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

Nordreisa kommune har følgende eierinteresser i andre selskaper:

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 31.12.2021
KLP - EK innskudd	Under 1 %	kr 22 195 009	kr 20 801 706
Stiftelsen Nybo		kr 200 000	kr 200 000
Avfallsservice	17 %	kr 50 000	kr 50 000
Bibl sentralen	1 andel av 440	kr 1 200	kr 1 200
Nordtro		kr 280 000	kr 280 000
Nordreisa Arbeidssamvirke	10 aksjer	kr 100 000	kr 100 000
Ymber AS	10 aksjer	kr 60 000	kr 60 000
Bredbåndsfylket Troms AS	16 000 aksjer	kr 16 000	kr 16 000
KomRevNord IKS - EK innskudd		kr 93 735	kr 93 735
Halti II		kr 156 000	kr 156 000
K-Sekretariatet - EK innskudd		kr 18 221	kr 18 221
Nord Norsk Hestesenter	3 aksjer	kr 1 500	kr 1 500
Tromsprodukt	18 aksjer	kr 9 000	kr 9 000
Skalandtunnelen	5 aksjer	kr 500	kr 500
Campus Nord-Troms		kr 100 000	kr 100 000
Reisa Villakssenter		kr 34 000	kr 34 000
Visit Lyngenfjord		kr 250 000	kr 250 000
Kvaaniteatteri AS		kr 25 000	
Sum		kr 23 590 165	kr 22 171 862

Nordreisa kommune må enten alene eller sammens med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

Kommunen hadde pr 31.12.22 ingen kommunale foretak. Kommunen inngår i flere interkommunale samarbeidstiltak, deriblant:

- Felles IKT samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner, med mange ulike fagsystemer. Skjervøy er vertskommune .
- Felles sak/arkivsystem, internett, intranett og epostsystem, sammen med 6 Nord-Troms kommuner
- Felles ikt pleie- og omsorgssystem og ikt barnevernssystem sammen med 6 Nord-Troms kommuner
- Felles skogbrukssjef med Lyngen kommune.
- Veterinærsamarbeidet i Nord-Troms, med veterinærkontor lokalisert i Sørkjosen, sammen med Kvæningen, Skjervøy og Kåfjord.
- Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) i samarbeid med Nordreisa og Kåfjord.
- Digitale kart/turkart på nett (GIS-line), i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Nord-Troms Studiesenter, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Regionskontor skole, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Godkjenning av barnehager, et samarbeid mellom Nordreisa, Skjervøy, Kvæningen og Kåfjord kommuner.
- Energi og klimaplan, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
- Biblioteksamarbeid mellom Nordreisa, Kvæningen, Skjervøy og Kåfjord kommuner.
- Interkommunal innkjøpssjef, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner
- Nord-Troms brann og redning, i samarbeid med Skjervøy kommune

Opplysningen er hentet fra note til regnskapet, men det fremkommer ikke om Nordreisa kommune er vertskommune. Hvorvidt samarbeidene er evaluert kan være et relevant tema for en forvaltningsrevisjonsrapport. Det samme gjelder spørsmålet om samarbeidene fungerer som forutsatt i kommunestyrets vedtak og avtaleverk.

Oppsummering

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forslag til tema for forvaltningsrevisjonsrapport sendnes **snarest mulig og senest innen 23. april 2024**

Svar sendes til epost: bhw@k-sek.no

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i den endelige planen.

Tromsø, 5.3.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GJENNOMGANG AV SAKER FRA NKRFs KONTROLLUTVALGS- KONFERANSE 2024

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kompetansebygging

Vedlegg til saken:

1. Oversikt over tema og saker
2. Presentasjoner fra kurset (**sendes kun digitalt**)

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår saker som var oppe på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024.

Erfaringsmessig kan det dukke opp tips om saker eller prosjekter som kan følges opp i egen kommune.

De som deltok fra kommunen redegjør for erfaringer og læringspunkter.

Tromsø, 26.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



– kontroll og revisjon i kommunene

NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024

**30. januar - 1. februar 2024
Clarion Hotel & Congress Oslo Airport**

Timeplan NKRFs kontrollutvalgskonferanse 31. januar

– kontroll og revisjon
i kommunene

- 10.00: *Velkommen* Møteleder **Håkon Haugsbø** og **Rune Tokle**, daglig leder i NKRF
- 10.10: *Åpning* Statssekretær, **Ole Gustav Narud**, Kommunal- og distriktsdepartementet
- 10.30: *PAUSE | Utstilling*
- 10.50: *Derfor er habilitet så viktig* **Geir Lippestad**, Lippestadadvokatene og **Kristin Clemet**, Civita
- 11.50: *PAUSE | Utstilling*
- 12.10: *Kontrollutvalgsleder i åtte år* **Bård Hoksrud**, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble
- 12.25: *Kontrollutvalgsleder de neste fire år – slik skal jeg gjøre* **Ina Helen Pedersen**, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune
- 12.40: *Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side* seniorrådgiver **Martin Skramstad**, KS
- 12.50: *Samtale med innleiderne*
- 13.10: *LUNSJ | Utstilling*
- 14.10: *Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene* avd.leder for forvaltningsrevisjon **Øyvind Nordbrønd Grøndahl**, Romerike revisjon IKS og **Henning Warloe**, tidligere kontrollutvalgsleder i Bergen kommune
- 14.55 *PAUSE | Utstilling*
- 15.15 *Slik var personopplysningssikkerhet i kommunene* fagsjef **Kristine Stenbro** og seksjonssjef **Camilla Nervik** Datatilsynet og **Christian Sørbye Larsen** KS
- 16.00: *PAUSE | Utstilling*
- 16.20 – 17.00: *Tillit er demokratiets lim* Politisk kommentator **Magnus Takvam**, Altinget
- 14.10-17.00: **Minikurs A: Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver..** **Bjørn Bråthen**, **Knut Erik Lie** og **Ellen Lange**, NKRF
- 19.30: *Middagsarrangement i The Qube*

Timeplan NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1. februar

– kontroll og revisjon
i kommunene

- 09.00: *Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet og beredskap?* Ordfører **Yvonne Wold**, Rauma kommune og **Cecilie Daae**, medlem av Totalberedskapskommisjonen
- 09.45: PAUSE | Utstilling
- 10.05: *Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?* Assisterende direktør **Frode Longva**, CICERO og Avdelingsleder **Torild Fagerbekk**, KS
- 11.00: PAUSE | Utstilling
- 11.20: *Menneskerettigheter i kommunene* Fagdirektør **Vidar Strømme** og rådgiver **Eivind Digranes**, Norsk institusjon for menneskerettigheter
- 12.05: PAUSE | Utstilling
- 12.25: *Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet* Politisk redaktør **Jan Erik Røsvik**, Sunnmørsposten
- 13.00: LUNSJ
- 10.05-11.00: **Minikurs B: Lederrollen i kontrollutvalget** seniorrådgiver **Ragnhild Aashaug**, Konsek Trøndelag IKS og **daglig leder Bjørn Tømmerdal**, Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 11.20-13.00: **Minikurs C: Forstå det kommunal regnskapet** daglig leder **Inger Anne Ankersen**, Viken kommunerevisjon IKS og oppdragsansvarlig revisor **Knut Tanem**, Revisjon Midt-Norge SA



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJON AV KONTROLLUTVALGETS LOKALE REGELVERK

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for «Kontrollutvalget i Nordreisa kommune datert 5.3.2024».

Saken gjelder:

Revidert reglement for kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Reglement for kontrollutvalget i Nordreisa kommune av 26.1.2012
2. Forslag til nytt reglement for kontrollutvalget i Nordreisa kommune datert 5.3.2024.

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 7.12.2023 i sak 37/23 slikt vedtak:

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

Det gamle regelverket fra 2012 er fullstendig utdatert og K-Sekretariatet legger frem forslag til revidert regelverk for kontrollutvalget.

Forslaget til lokalt regelverk er fullt ut i samsvar med kommunelovens regler og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det lokale regelverk har en del praktiske tilleggsbestemmelser som ikke fremkommer av lov og forskrift.

K-Sekretariatet anser også at et litt mer omfattende lokalt reglement også er nyttig for å klargjøre og synliggjøre kontrollutvalgets oppgaver.

Kommunedirektøren har rett til å uttale seg før saken behandles i kommunestyret.

Tromsø, 5.3.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

Datert 5.3.2024.

1. VALG OG SAMMENSETNING

- (1) Kontrollutvalget skal ha 5 faste medlemmer. Utvalget er beslutningsdyktig når 3 minst medlemmer deltar i forhandlingene og avgjørelsene. Vedtak fattes med flertall av de stemmer som ble avgitt.
- (2) Kommunestyret velger i konstituerende møte leder, nestleder, medlemmer og varamedlemmer. Varamedlemmer skal velges gruppevis. Det er ikke anledning til å velge personlig varamedlem.
- (3) Utelukket fra valg til kontrollutvalget er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd/utvalg med beslutningsmyndighet, ansatte i kommunen, personer som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i, eller personer som har en ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap, jfr kommunelovens § 23-1.
- (4) Dersom et medlem taper valgbarhet i løpet av perioden plikter medlemmer uten ugrunnet opphold å melde fra til ordfører.
- (5) Suppleringsvalg til kontrollutvalget ved uttreden av medlem følger kommunelovens regler.

2. KONTROLLUTVALGETS MØTER

- (1) Kontrollutvalget behandler sine saker og treffer sine vedtak i møte. Det skal føres møteprotokoll over utvalgets forhandlinger. Melding om vedtak sendes ut særskilt etter møtet. Kontrollutvalget treffer som den store hovedregel ikke enkeltvedtak.
- (2) Lederen setter i samråd med kontrollutvalgets sekretariatet opp sakliste til kontrollutvalgets møter, og sørger for innkalling til i samsvar med møteplan eller når det er påkrevd. To medlemmer kan kreve at lederen setter opp en sak på sakslisten.
- (3) Innkalling til møte skjer normalt skriftlig med minst 7 dagers varsel. Sammen med innkallingen sendes sakliste og saksdokumenter. Innkallingen skjer digitalt via epost.
- (4) Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder som møteleder. Har både leder og nestleder forfall, velges møteleder blant utvalgets medlemmer. Møteleder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.
- (5) Ordføreren har møterett, og skal ha tilsendt innkalling og sakliste. Ordfører har talerett, men ikke forslagsrett eller stemmerett.

- (6) Revisor har møterett, og skal ha tilsendt innkalling og saksliste. Revisor har rett til å uttale seg, og kan forlange sine uttalelser protokollert. Revisors oppdrag gjennomføres for øvrig i samsvar med engasjementsbrev som behandles i kontrollutvalget.
- (7) Kommunedirektøren møter etter innkalling, og skal ha tilsendt innkalling og saksliste, med unntak av enkelte saker som er unntatt offentlighet.
- (8) Dersom kommunedirektøren ikke er innkalt personlig bestemmer kommunedirektøren selv hvilken medarbeider som møter på kommunedirektørens vegne.
- (9) Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører. Dersom det treffes vedtak om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteprotokollen hvor hjemmel og kort begrunnelse for avgjørelsen skal framgå.

3. HABILITET

- (1) Et medlem har selv ansvar for å vurdere sin habilitet i forhold til sakene som skal behandles. Medlem skal i god tid før møtet rådføre seg med kontrollutvalgets sekretariat om forhold som kan lede til habilitetsavgjørelse. Dette for å kunne innkalle varamedlem i tide.
- (2) Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak, gjelder bestemmelsene i kommunelovens §§ 11-10, 11-11 og forvaltningslovens kap. II, jfr. fvl § 6.
- (3) Avgjørelsen om at et medlem av organet er inhabilt skal føres i møteboken hvor hjemmelen og kort begrunnelse for avgjørelsen skal framgå. Varamedlem skal innkalles og delta i behandlingen av habilitetsspørsmål. Kontrollutvalget avgjør ved simpelt flertall om medlem er inhabilt.
- (4) Inhabilt medlem i enkeltsak fratrer møtet ved behandling av saken og skal henvises til tilhørerbenk.

4. KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

- (1) Kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand som tilfredsstillter utvalgets behov, jf. kommuneloven § 23-7. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunes administrasjon og av dem som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatet er direkte underlagt kontrollutvalget.
- (2) Nordreisa kommune har gjennom deltakelse i K-Sekretariatet IKS sørget for sekretariatsbistand til kontrollutvalget.
- (3) Sekretariatet skal forberede sakene for utvalget og skal påse at sakene som behandles av utvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.
- (4) Kontrollutvalgets sekretariatet kan administrativt avvise en sak fra behandling i kontrollutvalget dersom den åpenbart ligger utenfor kontrollutvalgets tilsyn og kontrollopgaver.

- (5) Sekretariatet fører offentlig postjournal for henvendelser til og fra kontrollutvalget. Sekretariatet fører også GDPR protokoll for behandling av personopplysninger i kontrollutvalgets saksdokumenter.
- (6) Sekretariatet behandler og treffer vedtak om innsyn i kontrollutvalgets saksdokumenter. Vedtak om avslag på innsyn kan påklages til Statsforvalteren i Troms og Finnmark.

5. FJERNMØTER

- (1) Leder av kontrollutvalget kan i spesielle tilfeller bestemme at et møte i utvalget skal holdes som fjernmøte.
- (2) Saker som må behandles for lukkede dører kan ikke behandles i fjernmøte.
- (3) Sekretariatet og revisor kan etter avtale med kontrollutvalgets leder møte digitalt dersom fysisk oppmøte blir vanskeliggjort på grunn av uforutsette forhold såsom stengte veier, værforhold eller andre hindringer.

6. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

- (1) Kontrollutvalgets oppgaver er regulert gjennom kommuneloven, kap. 23, § 23-1 til § 23-6, og i forskrift om kontrollutvalg. I tilfelle motstrid mellom lovverk og lokalt reglement går kommunelovens regler foran.
- (2) Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. Det ligger ikke til kontrollutvalget å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av de vedtak som er truffet av politiske organer.
- (3) Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget skal avgis uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tid nok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget se til at dette blir fulgt opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.
- (4) Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget avgir rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Kontrollutvalget skal se til at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

(5) Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap, og vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.

Utvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre eierskapskontroll. Eierskapskontrollen kan omfatte forvaltningsrevisjon.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av eierskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

(6) Kontrollutvalgets rett til å behandle ander saker

Kontrollutvalget kan ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det anses falle innenfor kontrollutvalgets kontroll og tilsynsansvar.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken. Kontrollutvalgets avgjørelse om å ikke forfølge en sak kan ikke påklages.

Kontrollutvalget kan gjennomføre etats-/ bedriftsbesøk i en enhet underlagt Nordreisa kommune.

7. KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

- (1) Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet, dvs. kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariats tjenester og kjøp av revisjonstjenester i kommunen.
- (2) Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

8. KONTROLLUTVALGETS RETT TIL Å FÅ OPPLYSNINGER

- (1) Kontrollutvalget og kontrollutvalgets sekretariat kan uten hinder av taushetsplikt kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.
- (2) Kontrollutvalgets sekretariat skal sørge for at personopplysninger som ikke er nødvendig for kontrollutvalgets behandling sladdes fra saksdokumenter i tråd med personvernlovens (GDPR) regler om dataminering.
- (3) For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jfr. forvaltningsloven § 13 mv, og de har plikt til å bevare taushet om taushetsbelagt informasjon som blir gitt/behandlet i utvalgets møter. Taushetsplikten opphører ikke ved utløp av valgperioden eller etter avslutning av vervet.

9. FORHOLDET TIL KOMMUNESTYRET

- (1) Kommunestyret kan be kontrollutvalget foreta undersøkelser i en sak som er innenfor kontrollutvalgets kontroll og tilsynsoppgaver.
- (2) Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i alle saker, så sant ikke annet følger av lov eller forskrift.
- (2) Utvalgets leder og nestleder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.
- (3) Dersom ordfører ønsker at forvaltningsrevisor skal presentere en forvaltningsrevisjonsrapport i kommunestyret avtales dette direkte med revisor.
- (4) Utvalget skal hvert år utarbeide årsmelding om sin virksomhet som legges fram for kommunestyret.
- (5) Reglementet for kontrollutvalget vedtas av kommunestyret og kan endres av kommunestyret selv.



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. ⁵⁸

§ 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: 09/2024	Møtedato: 13.3.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR – ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar egenerklæringen til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø om uavhengighet for oppdraget til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring av 1.2.2024

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 godandel.

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 uavhengighetserklæringer oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer.

Etter K-Sekretariatets vurdering det ikke noe i vedlagte erklæringer fra Indrebø som tilsier at hun ikke er i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Nordreisa kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 25.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 (ISQM 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 egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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 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 opptrer ikke som fullmektig for Nordreisa kommune.

Tromsø, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 13.3.2024	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. Valg av medlemmer til styret i K-Sekretariatet IKS
2. Kommunestyret 31.1.2024 (folkevalgtopplæring, sendes i egen epost)
3. Kommunestyret 8.2.2024
4. Kommunestyret 27.4.2024 (folkevalgtopplæring del 2)
5. Formannskapet 5.3.2024

Tromsø, 5.3.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1914/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 23.2.2024

K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

Til styret – faste medlemmer

Jens Olav Løvliid	(Balsfjord)
Randi Lillegård	(Tromsø)
John Karlsen	(Nordreisa)
Egil Wiik	(Vågan)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

Styreleder:

Jens Olav Løvliid

Nestleder i styret:

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	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
--	---	---	--	---	--



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Møteprotokoll

Utvalg	Kommunestyret
Møtested	Halti kulturscene
Dato	08.02.2024
Tidspunkt	Kl 08:30 - 16:03

Fremmøtte	Parti
Hilde Anita Nyvoll	AP
Rune Benonisen	AP
Sigleif Pedersen	AP
Anne Kirstin Korsfur	FrP
Arthur J. Tørfoss	FrP
Karl-Gunnar Skjønsfjell	H
Tore Yttregaard	H
Gunbjørg N. Melkiorsen	INP
Per Olav Bless Agledahl	INP
Sigbjørn Hansen	INP
Jan Harald Tørfoss	SP
Morten Fredriksen	SP
Ragnhild Elvestad	SP
Fred E. N. Rundhaug	SV
Tom Vegar Kiil	SV
Adrian Molund	Ung
Gabriel Salamonsen	Ung

Forfall	Parti
Johanne Elvestad	AP
Sigrund Hestdal	AP
Rakel Lund Fanghol	SV
Hermann O. Hermansen	H
Cathrine Jensen	FrP
John R. Karlsen	FrP

Varamedlem	Parti
Ingen kunne møte	
Rodner Nilsen	AP
Kirsti Hansen-Krone	SV
Herborg Ringstad	H
Ingen kunne møte	
Ingen kunne møte	

Delvis forfall	Parti
Gunbjørg N. Melkiorsen, fra kl. 10.00 - 13.56	Inp

Varamedlem	Parti
Harald Evanger	Inp

Andre som møtte

Jan-Hugo Sørensen
 Christin Andersen
 Ellinor Evensen
 Rita Torsen
 Olaug Bergset
 Angela Sodefjed
 May Halonen

Stilling

kommunedirektør
 service- og personalsjef
 sak- og arkivleder
 økonomisjef
 kommunalsjef for oppvekst- og kultur
 kommunalsjef for helse- og omsorg
 konst. kommunalsjef for drift- og utvikling

Inhabil

Ragnhild Elvestad

Sak

20/24

Merknad

Habilitetsspørsmål fra Ragnhild Elvestad (Sp) som er styremedlem i Campus Nord-Troms AS. Enstemmig vedtatt inhabil med hjemmel i FVL §6, 1 ledd, e, og fratrer behandlingen av saken.

Ann-Kristin Thorheim

29/24

Habilitetsspørsmål fra Anne Kirstin Korsfur (Frp), eier av Henriksen gjestestue AS. Anne Kirstin Korsfur (Frp) enstemmig vedtatt inhabil med hjemmel i FVL §6, 1. ledd e, og fratrer behandlingen av saken.

Rune Benonisen

37/24

Habilitetsspørsmål fra Rune Benonisen (Ap), er administrativ kontakt for nasjonalpark- og verneområdestyrene. Rune Benonisen (Ap) enstemmig vedtatt inhabil med hjemmel i FVL §6, andre ledd, og fratrer behandlingen av saken.

Møtenotater**Orienteringer**

- Beitedyr og rovdyr i Nordreisa presentert av Birgit D. Nielsen fra Mattilsynet
- Utvikling av vannkraft i Nord-Troms presentert av Geir Håvard Hansen fra Troms Kraft AS
- Orientering og omvisning av utstillingen Fantastiske Reisa v/Nasjonalparksenteret og Reisa Villakssenter v/Odd Rudberg

Permisjoner

Gunbjørg N. Melkiorsen (Inp), permisjon fra kl. 10.00 - 13.56, fra PS 7/24, PS 8/24, PS 9/24, PS 10/24, PS 11/24, PS 12/24, PS 13/24 og PS 14/24.

Adrian Molund (Ung), permisjon fra kl. 15.40, fra PS 37/24, 38/24, 39/24 og PS 04/24

Hilde Anita Nyvoll
 ordfører

Ellinor Evensen
 sak- og arkivleder

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
ISP 01/24	Innbyggerspørsmål fra 6. og 7. trinn kvensk-elever ved Storslett skole
ISP 02/24	Innbyggerspørsmål fra Ola Dyrstad til kommunestyret 8. februar 2024
PS 01/24	Godkjenning av innkalling
PS 02/24	Godkjenning av saksliste
PS 03/24	Valg av medlemmer til signering av protokoll
PS 04/24	Oppfølging av politiske vedtak
PS 05/24	<ul style="list-style-type: none"> • Beitedyr og rovdyr i Nordreisa presentert av Birgit D. Nielsen fra Mattilsynet • Utvikling av vannkraft i Nord-Troms presentert av Geir Håvard Hansen fra Troms Kraft AS • Orientering og omvisning av utstillingen Fantastiske Reisa v/Nasjonalparksenteret og Reisa Villakssenter v/Odd Rudberg
PS 06/24	Samlesak for referatsaker
IP 01/24	Interpellasjon til kommunestyret 08.02.2024
PS 07/24	Planstrategi og planprogram for kommuneplanens samfunnsdel 2024-2027
PS 08/24	Samarbeidsavtale mellom Nordreisa kommune og UNN
PS 09/24	Kommunedelplan oppvekst 2024-2034
PS 10/24	Språkmotivering og stipend for kvensk i Nordreisa
PS 11/24	Strategi for nødvendig barnehagestruktur i Nordreisa kommune
PS 12/24	Vedtekter for kommunale barnehager 2024
PS 13/24	Tilstandsrapport Nordreisa barnevern 2023
PS 14/24	Vedtak - Forskrift om snøskuterløyper med næringsformål - Nordreisa kommune, Troms
PS 15/24	Reguleringsendring E6 Kvæangsfjellet
PS 16/24	Miljøkonsekvenser av snødeponi, brøytesnø og overvann fra veinett
PS 17/24	Lokalisering av brannstasjon i Nordreisa
PS 18/24	Kommunale retningslinjer, prosedyrer og frister ved søknader om tilskudd i spillemiddelordningen
PS 19/24	Samarbeidsavtale Nord Troms Friluftsråd for godkjenning
PS 20/24	Campus Nord-Troms AS - aksjonæravtale
PS 21/24	Debattheft 2024. Rom for gode tjenester
PS 22/24	Søknad om bevilling for skjenking av alkoholholdig drikk - Grillstua mat- & vinhus
PS 23/24	Søknad om fornyet skjenkebevilling - Reisafjord Hotel
PS 24/24	Søknad om skjenkebevilling - BIOS A/S
PS 25/24	Søknad om skjenkebevilling - På Taket Kafe AS
PS 26/24	Søknad om skjenkebevilling - Reisa Lodge AS
PS 27/24	Søknad om skjenking av alkoholholdig drikk - Luggeføre Bar
PS 28/24	Søknad om skjenking av alkoholholdig drikk - Lyngen North
PS 29/24	Søknad om skjenkebevilling - Henriksen gjestestue AS
PS 30/24	Opprettelse av adhocutvalget for omsorg+ sine lokaler og renovering av Sonjatun eller nybygg av helsesenter
PS 31/24	Valg av representanter til representantskapet til Nord-Tromsrådet IPR for perioden 2023-2027
PS 32/24	Suppleringsvalg - vararepresentanter til representantskap 2023-2027
PS 33/24	Valg av representanter til sakkyndigutvalg for eiendomsskatt for perioden 2023-2027
PS 34/24	Valg av representanter med vara til klageutvalg for eiendomsskatt for perioden 2023-2027

- PS 35/24 Valg av representant og vara til kirkelig fellesråd for perioden 2023-2027
- PS 36/24 Valg av representanter til bygdedraktutvalg for perioden 2023 - 2027
- PS 37/24 Valg av representanter til nasjonalpark- og verneområdestyrene 2023-2027
- PS 38/24 Valg av samarbeidsutvalg barnehager og skoler 2023 -2027
- PS 39/24 Bosetting av flyktninger i 2024 og retningslinjer for flyktningtjenesten



Innkalling

Utvalg	Kommunestyret og ungdomsrådet
Møtested	På Taket Kafe - Sørkjosen
Dato	27.02.2024 28.02.2024
Tidspunkt	Kl 09:00 – 15.00 begge dager

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 40/24	Godkjenning av innkalling
PS 41/24	Godkjenning av saksliste
PS 42/24	Valg av medlemmer til signering av protokoll

Storslett, 13.02.2024

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Program 27.-28.02.2024

(med forbehold om noe justeringer i programmet)

Møtested På taket kafe begge dager

Tirsdag 27.02.2024

- Kl. 09.00 Velkommen
 Hvorfor ble du folkevalgt? Hvorfor begynte du i kommunen?
 Hva er kommunens samfunnsoppdrag?
 Hva innebærer det å være folkevalgt?
- Roller og rolleforståelse
 - Folkevalgt lederskap
 - Saksbehandling i folkevalgte organer
 - Etikk og habilitet
- Case og refleksjo
- Kl.11.30 Lunsj
- Kl. 12.00 Samspillet de folkevalgte imellom
- Hva påvirker kulturen i kommunestyret?
 - Hva innebærer formannskapsmodellen?
 - Hvordan vil vi ha det i vårt kommunestyre?
- Kl. 15.00 Takk for i dag

Onsdag 28.02.2024

- Kl. 09.00 Velkommen til en ny dag
 Tanker om gårsdagen
 Samspillet med administrasjonen
- Administrasjonens rolle
 - Kommunedirektørens rolle
 - Arbeidsgiveransvaret
 - Økonomi
 - Planer
- Case, refleksjoner
 Forventningsavklaring
- 11.30 Lunsj
- 12.00 Samspillet med lokalsamfunnet
- Innbyggermedvirkning
 - Hvordan kan de folkevalgte ta en aktiv rolle i innbyggermedvirkning
 - Rolleavklaring mellom politikk og administrasjon
- Case og refleksjon
- 13.00 – 14.45 Tema under planlegging
- 14.45 Evaluering
- 15.00 Avslutning

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til inger@k-sek.no.

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)
representantskapets leder



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Innkalling til felles samling

Utvalg	Formannskapet og kommunedirektørens ledergruppe
Møtested	Kommunestyresalen på Rådhuset
Dato	05.03.2024
Tidspunkt	Kl 12:00 – 17:00

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 29/24	Godkjenning av innkalling
PS 30/24	Godkjenning av sakliste
PS 31/24	Valg av medlemmer til signering av protokoll

Kommunestyrets vedtak fra møtet 18. desember 2023 – Sak 184/23 Handlings- og økonomiplan

Viser til kommunestyrets vedtak, herunder vedtak om nedtrekk med 5 % på driftsbudsjettet innen utgangen av år 2026.

Det er engasjert KS Konsulent Håvard Moe som skal bistå oss i dette arbeidet, han har tidligere ytet oss bistand i forhold til økonomiplanarbeidet og tilhørende utfordringer med demografi.

KS Konsulent Håvard Moe kommer til Nordreisa 5. - 6. mars 2024, og opplegget blir slik:

- 5. mars 2024 - Felles samling formannskapet og kommunedirektørens ledergruppe (KDL) kl 12.00 - 17.00
- 6. mars 2024 - Arbeidsmøte med KDL kl 09.00 - 13.00

Formannskapet vil i neste ordinære møte 9. april, få fremlagt særskilt sak på videre prosess i forhold til HØP 2025 - 2028.

Storslett, 26.02.2024

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Christin Andersen
service- og personalsjef



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 13.3.2024	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, 29.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver