



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Ordføreren
Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor
Personvernombudet i Nordreisa kommune

Dato: 12.03.2026
Dok.nr: KS-26/00248
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen
Telefon: 459 60 475
E-post: Bhw@k-sek.no

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato: 18.03.2026
Møtested: Nordreisa kommune, formannskapssalen
Tid: 12.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K--Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*.

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

Kommunedirektør innkalles ikke til dette møtet.

Med vennlig hilsen

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kopimottakere:

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75 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
--	---	---	--	---	---

www.k-sek.no

SAKER:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/26	Gjennomgang av protokoll fra møtet 21.11.2026	
02/26	Personvernombud i Nordreisa kommune – orientering	
03/26	Kontrollutvalgets årsrapport 2025	
04/26	Evaluering av deltakelse NKRFs Kontrollutvalgskonferanse	
05/26	Kontrollutvalgets årsplan 2026	
06/26	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Det psykososiale skolemiljø i grunnskolen	
07/26	Rapportering fra revisor – interimrapport	
08/26	Referatsaker	
09/26	Eventuelt	



Arkivsaksnummer: KS-26/00248-2
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
01/26

Sak 01/26 Gjennomgang av protokoll fra møtet 21.11.2026 i kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.11.2026 i Nordreisa kommune

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Dato:	21.11.2025
Sted:	Rådhuset, Nordreisa
Tid:	Fra kl: 10.00 Til kl: 12.00
Arkivsak:	KS-25/00680
Til stede:	Bjarne Josefsen, leder Tone Gamst Olaussen, fast medlem Knut Skogvold, fast medlem Anne Korsfur, nestleder
Møtende varamedlemmer:	Torkjell Andersen, varamedlem
Forfall:	Birgit D. Nielsen, fast medlem
Øvrige:	Nordreisa kommune: - Ordfører Hilde Nyvoll - Kommunedirektør Siri Ytterstad, sak 35/25, 36/25 Kom Rev NORD: - Tove K. Sundstrøm, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor - Margrete M. Kleiven, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Protokollfører:	Bjørn Halvor Wikasteen, K-Sekretariatet IKS

Saksliste:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
34/25	Gjennomgang av protokoll fra møtet 25.09.2025	
35/25	Forvaltningsrevisjonsrapport «Barnevernstjenesten i Nordreisa kommune»	
36/25	Oppfølging sak 16/25, redegjørelse fra kommunedirektør om plikten til midlertidig svar, saksbehandlingstiden i søknad om BPA samt forvaltning av sensitive personopplysninger	
37/25	Bruk av KI i Nordreisa kommune	
38/25	Svar nummerert revisjonsbrev nr. 14	
39/25	Møteplan kontrollutvalget 2026	
40/25	Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgeskonferanse 2026	
41/25	Referatsaker	
42/25	Eventuelt	

SAK 34/25**GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.09.2025****Innstilling:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.2025 godkjennes

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.2025 godkjennes

SAK 35/25**BEHANDLING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT -
BARNEVERNSTJENESTEN I NORDREISA KOMMUNE****Innstilling:**

1. På bakgrunn av rapportens funn og vurderinger er det kontrollutvalgets konklusjon at Nordreisa kommune per dato ikke fullt ut oppfyller barnevernslovens krav til forsvarlighet i barneverntjenesten. Tjenesten har på enkelte områder tilfredsstillende rutiner og praksis, men det er avdekket flere alvorlige og strukturelle mangler som samlet sett innebærer vesentlig risiko for kvalitet og rettssikkerhet.
2. Kontrollutvalget rår Kommunestyret å treffe slikt vedtak:
 - a. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet i Nordreisa kommune».

- b. Arbeid med forebyggende plan:

Kommunestyret ber kommunedirektør fremlegge en fremdriftsplan for ferdigstilling og politisk behandling av forebyggende plan innen utløpet av Q2 2026 som:

- Oppfyller krav i barnevernsloven.
 - Beskriver mål, organisering, ressursfordeling og samarbeid mellom etater.
 - Inneholder indikatorer for oppfølging (f.eks. antall forebyggende tiltak, evaluering av effekt).
 - c. Arbeid med samarbeidsavtaler:

Kommunestyret ber kommunedirektør utarbeide og implementere skriftlige samarbeidsavtaler mellom barnevernet og sentrale instanser (helsestasjon, PPT, NAV, politi, skoler) innen utløpet av Q3 2026 som

- Definerer roller, ansvar og rutiner for informasjonsutveksling.
- Inneholder mekanismer for evaluering av samarbeidet (minst årlig).

d. Arbeid med brukermedvirkning

Kommunestyret ber kommunedirektør innen utløpet av Q3 2026 påse at barneverntjenesten har utarbeidet og iverksatt standardisert prosedyre for å informere barnet om:

- Rett til medvirkning.
- Betydningen av å uttale seg.

Videre skal kommunedirektør innen utløpet Q3 2026 påse at barnevernstjenesten implementerer obligatoriske felter i saksbehandlingssystemet (Modulus) for:

- Bekreftelse på at informasjon er gitt.
- Dokumentasjon av barnets mening og om barnet har godkjent gjengivelsen.
- Vurdering av hvilken vekt barnets mening er tillagt.

e. Arbeid med internkontroll

Innen utløpet av Q3 2026 skal kommunedirektør gjennomføre tiltak som er egnet til å styrke internkontrollen ved å:

- utarbeide rutine for årlig gjennomgang av internkontrollsystemet i barnevernet.
- implementere krav om ROS-analyse for tjenesten minst én gang per år.
- sikre at tiltaksplaner foreligger for alle barn som har krav på det.

3. Kommunedirektøren skal rapportere status for gjennomføring av tiltak som nevnt ovenfor i pkt. 2 b) til e) til kontrollutvalget innen 1. mai 2026.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. På bakgrunn av rapportens funn og vurderinger er det kontrollutvalgets konklusjon at Nordreisa kommune per dato ikke fullt ut oppfyller barnevernslovens krav til forsvarlighet i barneverntjenesten. Tjenesten har på enkelte områder tilfredsstillende rutiner og praksis, men det er avdekket flere alvorlige og strukturelle mangler som samlet sett innebærer vesentlig risiko for kvalitet og rettssikkerhet.
2. Kontrollutvalget rå Kommune styret å treffe slikt vedtak:
 - a. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet i Nordreisa kommune».
 - b. Arbeid med forebyggende plan:

Kommunestyret ber kommunedirektør fremlegge en fremdriftsplan for ferdigstilling og politisk behandling av forebyggende plan innen utløpet av Q2 2026 som:

- Oppfyller krav i barnevernsloven.
 - Beskriver mål, organisering, ressursfordeling og samarbeid mellom etater.
 - Inneholder indikatorer for oppfølging (f.eks. antall forebyggende tiltak, evaluering av effekt).
- c. Arbeid med samarbeidsavtaler:
- Kommunestyret ber kommunedirektør utarbeide og implementere skriftlige samarbeidsavtaler mellom barnevernet og sentrale instanser (helsestasjon, PPT, NAV, politi, skoler) innen utløpet av Q3 2026 som
- Definerer roller, ansvar og rutiner for informasjonsutveksling.
 - Inneholder mekanismer for evaluering av samarbeidet (minst årlig).
- d. Arbeid med brukermedvirkning

Kommunestyret ber kommunedirektør innen utløpet av Q3 2026 påse at barneverntjenesten har utarbeidet og iverksatt standardisert prosedyre for å informere barnet om:

- Rett til medvirkning.
- Betydningen av å uttale seg.

Videre skal kommunedirektør innen utløpet av Q3 2026 påse at barneverntjenesten implementerer obligatoriske felter i saksbehandlingssystemet (Modulus) for:

- Bekreftelse på at informasjon er gitt.

- Dokumentasjon av barnets mening og om barnet har godkjent gjengivelsen.
- Vurdering av hvilken vekt barnets mening er tillagt.

e. Arbeid med internkontroll

Innen utløpet av Q3 2026 skal kommunedirektør gjennomføre tiltak som er egnet til å styrke internkontrollen ved å:

- utarbeide rutine for årlig gjennomgang av internkontrollsystemet i barnevernet.
- implementere krav om ROS-analyse for tjenesten minst én gang per år.
- sikre at tiltaksplaner foreligger for alle barn som har krav på det.

3. Kommunedirektøren skal rapportere status for gjennomføring av tiltak som nevnt ovenfor i pkt. 2 b) til e) til kontrollutvalget innen 1. mai 2026.

Melding om vedtak sendt 30.11.2025 til:

- Nordreisa kommune v/ ordfører og kommunedirektør

SAK 36/25

REDEGJØRELSE FRA KOMMUNEDIREKTØR OM PLIKTEN TIL MIDLERTIDIG SVAR, SAKSBEHANDLINGSTIDEN I SØKNAD OM BPA SAMT FORVALTNING AV SENSITIVE PERSONOPPLYSNINGER

Innstilling:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Behandling:

Kommunedirektør møtte og redegjorde for saken. Kontrollutvalget stilte spørsmål.

Felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en etterfølgende redegjørelse for rutiner knyttet til midlertidig svar og saksbehandlingstiden i BPA saker.
2. Kontrollutvalget ber om kopi av GDPR protokollen til Nordreisa kommune.
3. Kontrollutvalget vil innkalle personvernombud i Nordreisa kommune til første møte i 2026.

Felles forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en etterfølgende redegjørelse for rutiner knyttet til midlertidig svar og saksbehandlingstiden i BPA saker.
2. Kontrollutvalget ber om kopi av GDPR protokollen til Nordreisa kommune.
3. Kontrollutvalget vil innkalle personvernombud i Nordreisa kommune til første møte i 2026.

Melding om vedtak sendt 30.11.2025 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektør

SAK 37/25**BRUK AV KI I NORDREISA KOMMUNE - SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering, og ber kommunedirektør oversende retningslinjer for bruk av KI når disse er utarbeidet og vedtatt i egnet organ.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering, og ber kommunedirektør oversende retningslinjer for bruk av KI når disse er utarbeidet og vedtatt i egnet organ.

SAK 38/25**SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 14 - NORDREISA KOMMUNE****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget finner kommunedirektørens svar av 12.11.2025 som tilfredsstillende oppfølging av nummerert revisjonsbrev nr. 14.
2. Kontrollutvalget avslutter saken, og rapporterer til kommunestyret gjennom årsrapporten for 2025.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kontrollutvalget finner kommunedirektørens svar av 12.11.2025 som tilfredsstillende oppfølging av nummerert revisjonsbrev nr. 14.
2. Kontrollutvalget avslutter saken, og rapporterer til kommunestyret gjennom årsrapporten for 2025.

Melding om vedtak sendt 30.11.2025 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektør

SAK 39/25**MØTEPLAN 2026 KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget møteplan for 2026 er:

Onsdag 18.03.2026

Onsdag 20.05.2026

Tirsdag 29.09.2026

Onsdag 02.12.2026

Møtestart kl 12.00.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget møteplan for 2026 er:

Onsdag 18.03.2026

Onsdag 20.05.2026

Tirsdag 29.09.2026

Onsdag 02.12.2026

Møtestart kl 12.00.

Melding om vedtak sendt 30.11.2025 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektør

SAK 40/25
DELTAKELSE PÅ NKRFS KONTROLLUTVALGS KONFERANSE 2026

Innstilling:

(åpen innstilling)

Behandling:

K-Sekretariatet IKS opplyste at det var budsjettmidler for deltakelse for inntil 2 deltakere.

Felles forslag til vedtak:

Nordreisa kommune deltar med inntil 2 deltakere.

Felles forslag til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak:

Nordreisa kommune deltar med inntil 2 deltakere.

SAK 41/25
REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar referat sakene til orientering

Behandling:

Følgende saker ble referert:

- Formannskapet 23.10.2025
- Kommunestyret 13.11.2025

Felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget vil innkalle kommunedirektør i løpet av 2026 for å få en redegjørelse om rutiner og status i arbeidet med oppfølging av vedtak.
2. Kontrollutvalget tar saken ellers til orientering.

Felles forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vil innkalle kommunedirektør i løpet av 2026 for å få en redegjørelse om rutiner og status i arbeidet med oppfølging av vedtak.
2. Kontrollutvalget tar saken ellers til orientering.

Melding om vedtak sendt 30.11.2025 til:

- Nordreisa kommune v/ kommunedirektør

SAK 42/25
EVENTUELT

Innstilling:

(åpen innstilling)

Behandling:

Ingen saker.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 18.3.2026



Arkivsaksnummer: KS-26/00252-1
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
02/26

Sak 02/26 Personvernombud i Nordreisa kommune - orientering

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 21.11.2025 truffet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om en etterfølgende redegjørelse for rutiner knyttet til midlertidig svar og saksbehandlingstiden i BPA saker.
2. Kontrollutvalget ber om kopi av GDPR protokollen til Nordreisa kommune.
3. **Kontrollutvalget vil innkalle personvernombud i Nordreisa kommune til første møte i 2026.**

I samsvar med pkt. 3 innkalles personvernombudet i Nordreisa kommune for å redegjøre for sine oppgaver. Kontrollutvalget setter av ca 15-20 minutter til presentasjonen. Deretter kan kontrollutvalget stille spørsmål.

Kort om ordningen med personvernombud:

Et personvernombud i en kommune er en uavhengig rolle som skal veilede og kontrollere at kommunen følger personvernregelverket. Ombudet gir råd, overvåker etterlevelse, bistår i risikovurderinger og fungerer som kontaktpunkt for innbyggere og Datatilsynet. Det har ikke beslutningsansvar, men rapporterer direkte til øverste ledelse og skal kunne arbeide uten påvirkning.

Plikten til å ha personvernombud i en kommune er hjemlet direkte i GDPR (personvernforordningen). Etter GDPR artikkel 37 nr. 1 bokstav a skal det utpekes personvernombud når behandlingen utføres av en offentlig myndighet eller et offentlig organ, med unntak av domstoler. Kommuner regnes som offentlige organer etter norsk rett, og omfattes dermed automatisk av plikten.

Personvernombudet innkalles til møtet.



Arkivsaksnummer: KS-26/00249-3
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
03/26

Sak 03/26 Kontrollutvalgets årsrapport 2025 - Nordreisa kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2025 til etterretning.

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

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 2025. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for behandling og vedtak i kommunestyret.



Nordreisa kommune

Ráissa suohkan

Raisin komuuni

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2025

Innhold

1	KONTROLLUTVALGETS ÅRLIGE RAPPORTERING	3
2	KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER	3
2.1	Formål og oppgaver	3
3	AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN	4
3.1	Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	4
3.2	Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS)	4
3.3	Kommunens revisor (Kom Rev NORD)	4
4	KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025	4
4.1	Saker	4
5	REGNSKAPSREVISJON	4
5.1	Rapporteringer fra revisor	4
5.2	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet	5
5.3	Nummererte revisjonsbrev	5
5.4	Forenklet etterleveleskontroll (FEK)	5
6	FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL	5
6.1	Plan for forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune	5
6.2	Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjoner	6
6.2.1	«Barnevern»	6
7	ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2025	7
7.1	Øvrige saker	7

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.

Kontrollutvalget 2023-2027	
Medlem	Varamedlem
Bjarne Josefsen (H) leder	1. Ørjan Ilstad Pedersen 2. Margit Myrvang
Anne Kirstin Korsfur (Frp) nestleder	3. Bjørn Garden (Frp) 4. Torhild Johansen (Frp)
Birgit D. Nielsen	5. Torkjell Andersen 6. Olav Rokne Eriksen
Knut Skogvold (Sp)	7. Johanne Sommersæter 8. Morten Risto
Tone Gamst Olaussen (Inp)	9. Widar Marvik (Inp) 10. Oddgeir Veum (Inp) 11. Berit Elvestad (Inp)

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

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kommunal forvaltning og velger et kontrollutvalg for å føre løpende tilsyn.

Kontrollutvalget skal blant annet:

- Påse at det er betryggende revisjon av kommunens regnskaper.
- Kontroll med økonomisk forvaltning i henhold til regler og vedtak.
- Forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet.
- Eierskapskontroll av kommunens selskaper.
- Oppfølging av revisjonsrapporter vedtatt av kommunestyret.
- Foreslå budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen.

Utvalget kan også behandle andre relevante saker basert på egne undersøkelser og vurderinger, medieoppslag eller eksterne varsler. Kontrollutvalget treffer ikke avgjørelser i enkeltsaker, men kan oversende saker til kommunestyret, som fatter vedtak.

3 AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN

3.1 Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Kontrollutvalget har fem medlemmer med gruppevis varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Minst én må være fra kommunestyret – per nå nestleder Anne Kristin Korsfur. Utvalget skal være uavhengig av kommunens administrasjon og politiske beslutningsorganer. Kommunalt ansatte kan ikke være medlemmer. Kontrollutvalget har kun kontroll- og tilsynsoppgaver og deltar ikke i den politiske beslutningsprosessen.

3.2 Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS)

Kommuneloven krever at kontrollutvalget har et fagsekretariat for saksforberedelse og bistand. K-Sekretariatet IKS, eid av 35 kommuner og 2 fylkeskommuner, har syv ansatte og støtter kontrollutvalg i Nordland og Troms. Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen bistår Nordreisa kommunes kontrollutvalg.

3.3 Kommunens revisor (Kom Rev NORD)

Kommuneloven krever uavhengig revisjon for regnskaps- og forvaltningsrevisjoner. Nordreisa kommunes revisor, Kom Rev NORD IKS, eies av 55 kommuner og 3 fylkeskommuner. Kontrollutvalget bestiller, og revisjonen utfører undersøkelser eller forvaltningsrevisjoner. Utvalget skal også sikre forsvarlig regnskapsrevisjon. Oppdragsansvarlige er Tove Kronstad Sundstrøm (regnskapsrevisor) og Astrid Indrebø/Margrete Mjølhus Kleiven (forvaltningsrevisjon).

4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025

4.1 Saker

Utvalget behandlet 42 saker i 2025 (38 saker i 2024), 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

5.1 Rapporteringer fra revisor

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 (nummererte brev) fra revisor blir fulgt opp. I tillegg gir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen kan inneholde kommentarer til - eller funn knyttet til opplysninger i revisjonsberetningen fra revisor.

5.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

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

✓ *Nordreisa kommune*

5.3 Nummererte revisjonsbrev

I møte 25.09.2025 behandlet kontrollutvalget revisjonsbrev nr. 14 som ble utstedt på grunnlag av at revisor oppdaget at kommunedirektør ikke rapporterer tertialvis om investeringer er innenfor vedtatte rammer. Rapportering har skjedd kun årlig ved avleggelse av regnskapet. Kontrollutvalget fant kommunedirektør svar på revisjonsbrevet tilfredsstillende og lukket saken i møte 21.11.2025 i sak 38/25.

5.4 Forenklet etterleveleskontroll (FEK)

Kontrollutvalget behandlet i møte FEK rapport fra revisor i møte 25.9.2024.

Rapporten avdekket at det ikke rapporteres tertialvis på investeringer, kun ved rapporteringen på årsregnskapet. Dette er ikke i samsvar med gjeldende regler. Funn i FEK ble fulgt opp i nummert revisjonsbrev som nevnt ovenfor i pkt. 5.3.

6 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

6.1 Plan for forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune

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.

Kommunestyret besluttet i sak 138/24 i møte 19.09.2024 slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:*
 - a. *Barnevern, kvalitet i tjenesten (levert november 2025)*
 - b. *Psykososiale skolemiljø i grunnskolen (bestilles i 2026)*
 - c. *Offentlige anskaffelser – system og ressurser*
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:*
 - a. *Nord-Troms Museum AS, i samarbeid med øvrige eierkommuner*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

6.2 Behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjoner

6.2.1 «Barnevern»

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 21.11.2025 i sak 35/25 hvor det ble truffet slikt vedtak:

1. På bakgrunn av rapportens funn og vurderinger er det kontrollutvalgets konklusjon at Nordreisa kommune per dato ikke fullt ut oppfyller barnevernslovens krav til forsvarlighet i barneverntjenesten. Tjenesten har på enkelte områder tilfredsstillende rutiner og praksis, men det er avdekket flere alvorlige og strukturelle mangler som samlet sett innebærer vesentlig risiko for kvalitet og rettssikkerhet.
2. Kontrollutvalget rår Kommunestyret å treffe slikt vedtak:
 - a. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet i Nordreisa kommune».
 - b. Arbeid med forebyggende plan:
 - Kommunestyret ber kommunedirektør fremlegge en fremdriftsplan for ferdigstillelse og politisk behandling av forebyggende plan innen Q2 2026 som:
 - Oppfyller krav i barnevernsloven.
 - Beskriver mål, organisering, ressursfordeling og samarbeid mellom etater.
 - Inneholder indikatorer for oppfølging (f.eks. antall forebyggende tiltak, evaluering av effekt).
 - c. Arbeid med samarbeidsavtaler:

Kommunestyret ber kommunedirektør utarbeide og implementere skriftlige samarbeidsavtaler mellom barnevernet og sentrale instanser (helsestasjon, PPT, NAV, politi, skoler) innen Q3 2026 som

- Definerer roller, ansvar og rutiner for informasjonsutveksling.
- Inneholder mekanismer for evaluering av samarbeidet (minst årlig).

d. Arbeid med brukermedvirkning

Kommunestyret ber kommunedirektør innen Q3 2026 påse at barneverntjenesten har utarbeidet og iverksatt standardisert prosedyre for å informere barnet om:

- Rett til medvirkning.
- Betydningen av å uttale seg.
- Videre skal kommunedirektør innen Q3 2026 påse at barnevernstjenesten implementerer obligatoriske felter i saksbehandlingssystemet (Modulus) for:
 - Bekreftelse på at informasjon er gitt.

- Dokumentasjon av barnets mening og om barnet har godkjent gjengivelsen.
- Vurdering av hvilken vekt barnets mening er tillagt.

e. Arbeid med internkontroll

Innen Q3 2026 skal kommunedirektør gjennomføre tiltak som er egnet til å styrke internkontrollen ved å:

- utarbeide rutine for årlig gjennomgang av internkontrollsystemet i barnevernet.
- implementere krav om ROS-analyse for tjenesten minst én gang per år.
- sikre at tiltaksplaner foreligger for alle barn som har krav på det.

3. Kommunedirektøren skal rapportere status for gjennomføring av tiltak som nevnt ovenfor i pkt. 2 b) til e) til kontrollutvalget innen 1. mai 2026.

7 ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER I 2025

7.1 Øvrige saker

Av øvrige saker som kontrollutvalget har behandlet i 2025 nevnes:

- Vedtatt budsjettramme for kontroll – og tilsyn for 2026. Dette gjelder kostnader til revisor, kontrollutvalgssekretariat og kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har sett på saksbehandlingstiden i saker om søknad av BPA.
- Kontrollutvalget har undersøkt retningslinjer for bruk av KI språkverktøy i kommunen.
- Sak om hundeløyper i Nordreisa kommune
- Sak om strømbrudd ved Sonjatun

Storslett, 12.03.2026

Bjarne Josefsen
Leder av kontrollutvalget



Arkivsaksnummer: KS-26/00253-1
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
04/26

Sak 04/26 Nordreisa kommune - evaluering og erfaringer fra deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning

Konferansen tok opp en rekke tema av stor betydning for kommunal styring og kontroll. Det ble særlig løftet fram hvordan kommunenes rolle i beredskap og samfunnssikkerhet utvikles, både sett fra nasjonalt nivå og fra kommunedirektørens ståsted. Videre ble det vist hvordan bærekraft, grønn kontroll og miljørettet revisjon kan styrke legitimitet, styring og måloppnåelse i kommunene.

Gjennomgangen av økonomiske utsikter og rammevilkår ga et tydelig bilde av hvilke utfordringer kommunesektoren går inn i, særlig for små distriktskommuner. Temaet selskapsorganisering og interkommunale samarbeid belyste både muligheter og risiko knyttet til åpenhet, eierstyring og kontroll. Det var også verdifulle refleksjoner rundt tillit, demokratisk deltakelse og etikk, og hvordan disse elementene er avgjørende for å opprettholde et robust lokaldemokrati.

I tillegg bidro leder av kontrollutvalget i Tromsø kommune og styreleder i FKT, Line FUSDahl, i en samtale om kunstig intelligens og personvern, hvor hun særlig belyste hva kontrollutvalg må være oppmerksomme på når KI tas i bruk i kommunal forvaltning. Konferansens tema er høyst relevante for Nordreisa kommune, som en liten kystkommune med spredt bosetting, sårbare fagmiljø og omfattende ansvar innen beredskap og tjenesteyting. Innleggene om beredskap og samfunnssikkerhet treffer spesielt godt, ettersom Nordreisa håndterer utfordringer knyttet til vær, infrastruktur, havbruk, fiskeri og avstandsavhengige tjenester.

Også diskusjonene om bærekraft og grønn kontroll er viktige for en kommune som forvalter kystsonen, naturressurser og miljøpåvirkning fra næringsaktivitet. Temaet om økonomiske rammevilkår er direkte relevant for små distriktskommuner som opplever press på økonomi, kompetanse og rekruttering.

Videre har Nordreisa betydelig samarbeid med andre kommuner og selskaper, noe som gjør perspektivene fra selskapsorganisering og eierstyring særlig aktuelle. Innleggene om tillit, etikk og demokratisk deltakelse er også sentrale i små kommuner, hvor avstander er korte, roller ofte er sammensatte og god åpenhet er avgjørende for legitimitet. Kontrollutvalget drøfter saken og ser om det kan være tema fra konferansen som kan følges opp i saker i Kontrollutvalget i Nordreisa kommune.

Lenke til materiell og presentasjon fra konferansen er sendt i egen epost.



Arkivsaksnummer: KS-26/00249-4
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
05/26

Sak 05/26 Kontrollutvalgets årsplan 2026 - Nordreisa kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan for 2026.

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning

K-Sekretariatet legger fram utkast til Årsplan 2026 for kontrollutvalget. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen. Kontrollutvalget drøfter om det er flere forhold/saker som ønskes omtalt i årsplanen.

Planen er ikke bindende og kan endres underveis.

K-Sekretariatet vil også spille inn forslag til nye saker i kontrollutvalget som vi har kjørt i andre kommuner.



Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

ÅRSPLAN 2026

ÅRSPLAN

Tiltaksdel 2026

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Kontrollutvalget møteplan for 2026 ble vedtatt i sak 39/25 i møte 21.11.2025:

Onsdag 18.03.2026

Onsdag 20.05.2026

Tirsdag 29.09.2026

Onsdag 02.12.2026

Møtestart kl 12.00.

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 instruks, eller avtaler med revisor.
2. Iverksette bestillinger etter vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028.

3. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende rapporter følges opp 2025:

- Barnevern, kvalitet i tjenestene.
 - Psykososiale skolemiljø i grunnskolen
4. Vedtak hvilke eierskapskontroller som skal iverksettes ut ifra vedtatt plan om eierskapskontroll.
 5. 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, 18. mars 2026

Bjarne Josefsen
Leder kontrollutvalget



Arkivsaksnummer: KS-26/00254-1
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
06/26

Sak 06/26 Nordreisa kommune - forvaltningsrevisjonsprosjekt Det psykososiale skolemiljø - bestilling av rapport

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema «Det psykososiale skolemiljø» og ber revisjonen fremlegge prosjektskisse til neste møte.

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning

Bakgrunn for bestilling:

Kommunestyret besluttet i sak 138/24 i møte 19.09.2024 slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:*
 - a. *Barnevern, kvalitet i tjenesten (levert november 2025)*
 - b. Psykososiale skolemiljø i grunnskolen (bestilles i 2026)**
 - c. *Offentlige anskaffelser – system og ressurser*
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:*
 - a. *Nord-Troms Museum AS, i samarbeid med øvrige eierkommuner*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Kort om bakgrunnen for tema - Elevenes psykososiale skolemiljø

Lovgrunnlaget:

Opplæringsloven kapittel 12 regulerer elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø og pålegger både skolen og kommunen klare plikter for å sikre dette. Alle elever har en lovfestet rett til et skolemiljø som fremmer helse, trivsel, inkludering og læring (§ 12-2). Skolen skal ha nulltoleranse for krenkende atferd som mobbing, vold, diskriminering og trakassering, og den skal arbeide systematisk og kontinuerlig for å forebygge slike forhold (§ 12-3). Forvaltningsrevisjonen bør derfor undersøke om kommunen og skolene har etablerte planer, strukturer og tiltak som sikrer et slikt kontinuerlig og forebyggende arbeid.

Kjernen i regelverket ligger i skolens aktivitetsplikt og dokumentasjonsplikt (§ 12-4). Alle ansatte skal følge med på elevenes skolemiljø og gripe inn dersom mulig, og de har en plikt til umiddelbart å melde fra til rektor dersom de har mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt. Når en sak meldes, skal skolen straks undersøke forholdet og sette inn egnede tiltak. For hver sak skal skolen utarbeide en skriftlig tiltaksplan som inneholder beskrivelser av problemet, hvilke tiltak som skal iverksettes, hvem som har ansvar for gjennomføringen, tidsfrister og evalueringstidspunkt. Skolen skal videre dokumentere alt arbeid som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten, i et omfang som er nødvendig etter loven. En revisjon bør dermed vurdere om skolene følger opp alle ledd i aktivitetsplikten, om dokumentasjonen er tilstrekkelig, og om tiltak blir evaluert og justert ved behov.

Regelverket inneholder en skjerpet meldeplikt i saker der ansatte krenker elever (§ 12-5). I slike situasjoner skal ansatte straks varsle rektor, som igjen har plikt til å melde videre til kommunen, med unntak av åpenbart grunnløse saker. Dersom anklagen

gjelder ledelsen ved skolen, skal meldingen gå direkte til kommunen. Dette stiller strenge krav til varslingsrutiner og håndtering av personalsaker, og det bør inngå i revisjonens vurdering om kommunen har tydelige systemer for slike situasjoner.

Statsforvalteren har en sentral rolle i å håndheve reglene i enkeltsaker (§ 12-6). Dersom eleven eller foreldrene mener at skolen ikke har gjort nok, kan saken meldes til Statsforvalteren, som vurderer om skolen har oppfylt aktivitetsplikten og kravet om tiltaksplan. Ved brudd kan Statsforvalteren pålegge kommunen å rette forholdene og eventuelt fastsette konkrete tiltak. Revisjonen bør undersøke kommunens håndtering av slike tilsynssaker, inkludert eventuelle pålegg og oppfølgingen av disse.

Kapittelet omfatter også krav til det fysiske skolemiljøet (§ 12-7), som slår fast at elever har rett til en arbeidsplass som er tilpasset deres behov, og at skolen skal være innredet slik at elever med nedsatt funksjonsevne får nødvendig tilrettelegging. Forvaltningsrevisjonen bør derfor se på hvordan kommunen sikrer systematisk internkontroll for det fysiske miljøet, samt rutiner for avvik og vedlikehold.

I alvorlige tilfeller kan Statsforvalteren ilegge tvangsmulkt dersom kommunen ikke gjennomfører pålegg innen fristen (§ 12-8). Kapittelet inneholder også bestemmelser om straffansvar ved grove eller gjentatte brudd på aktivitetsplikten (§ 12-9). Selv om dette ikke er en del av ordinær drift, understreker bestemmelsene viktigheten av gode styringssystemer og etterlevelse av regelverket. En revisjon bør derfor vurdere om kommunen har gode nok mekanismer for å forebygge systemsvikt og sikre etterlevelse av lovens krav.

Forslag til problemstillinger:

1. Etterlever kommunen kravene til å sikre elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø?
 - Undersøke om kommunen har styringssystemer, rutiner og internkontroll som sikrer oppfyllelse av kapittel 12.
2. Har skolene et systematisk og forebyggende arbeid mot mobbing, krenkelser og andre psykososiale utfordringer?
 - Vurdere om nulltoleransekravet og kontinuerlig forebyggingsarbeid følges opp i praksis.
3. Oppfyller skolene aktivitetsplikten i alle ledd (følge med, gripe inn, melde, undersøke, sette inn tiltak, dokumentere)?
 - Se på kvalitet og fullstendighet i dokumentasjon og skriftlige tiltaksplaner.
4. Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av saker der ansatte krenker elever?
 - Vurdere om skjerpet meldeplikt er kjent, forstått og fulgt.

5. Sikrer kommunen korrekt og tidsriktig oppfølging av saker som meldes til Statsforvalteren?
– Undersøke håndtering av pålegg, tilsynssaker og eventuelle avvik.
6. Er det godt nok system for å sikre et forsvarlig fysisk skolemiljø?
– Vurdere om kommunen etterlever krav til tilrettelegging, avvikshåndtering og oppfølging.
7. Har skolene og skoleeier tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å oppfylle kravene i kapittel 12?
– Se på opplæring, rolleforståelse og ressursbruk.

Formål med revisjonen:

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunen som skoleeier sikrer elevenes lovfestede rett til et trygt og godt skolemiljø, og om skolene etterlever kravene i opplæringsloven kapittel 12 når det gjelder forebygging, håndtering og oppfølging av psykososiale skolemiljøsaker. Revisjonen skal bidra til å avdekke eventuelle mangler i kommunens systemer, rutiner, kompetanse og internkontroll, og gi grunnlag for forbedringer som styrker elevenes skolemiljø og reduserer risiko for lovbrudd.

Avgrensning:

For å sikre at revisjonen blir målrettet og gjennomførbar innenfor tilgjengelige ressurser, kan undersøkelsene avgrenses prosjektet til å omfatte de siste 2–3 skoleårene og til kommunens grunnskolevirksomhet.

Revisjonen vil ta utgangspunkt i et representativt utvalg av relevante dokumenterte saker og rutiner, fremfor en fullstendig gjennomgang av alle enkeltsaker. Arbeidet avgrenses til håndteringen av psykososiale forhold der aktivitetsplikten etter opplæringsloven kapittel 12 er utløst, herunder saker som gjelder mobbing, krenkelser og bekymringer knyttet til elevenes trygghet og trivsel.

Måloppnåelse:

Revisor skal, på bakgrunn av funn og vurderinger i revisjonen, gi klare, konkrete og gjennomførbare anbefalinger som kan hjelpe kommunen å rette opp eventuelle avvik og redusere risiko for brudd på opplæringsloven kapittel 12.

Samtidig forventes det at revisor påpeker forhold som fungerer tilfredsstillende, og synliggjør områder der kommunen allerede har etablert gode systemer, rutiner eller praksiser. Revisor skal også løfte fram eventuelle særlige positive forhold, som gode forebyggingstiltak, sterk skolekultur, effektiv håndtering av saker eller god dialog med elever og foreldre, der dette er relevant.

Formålet er at revisjonen gir et balansert og konstruktivt bilde av kommunens arbeid – både det som bør forbedres og det som bør videreføres som god praksis.

**



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt / undersøkelser

Bestilling til:	Kom Rev NORD
Arbeidstittel:	«Det psykososiale skolemiljø»
Kommune:	Nordreisa kommune

Bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret besluttet i sak 138/24 i møte 19.09.2024 slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a. Barnevern, kvalitet i tjenesten (levert november 2025)
 - b. Psykososiale skolemiljø i grunnskolen (bestilles i 2026)**
 - c. Offentlige anskaffelser – system og ressurser
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a. Nord-Troms Museum AS, i samarbeid med øvrige eierkommuner
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med revisjonen er å undersøke om kommunen som skoleeier sikrer elevenes lovfestede rett til et trygt og godt skolemiljø, og om skolene etterlever kravene i opplæringsloven kapittel 12 når det gjelder forebygging, håndtering og oppfølging av psykososiale skolemiljøsaker. Revisjonen skal bidra til å avdekke eventuelle mangler i kommunens systemer, rutiner, kompetanse og internkontroll, og gi grunnlag for forbedringer som styrker elevenes skolemiljø og reduserer risiko for lovbrudd.

Problemstillinger:

1. Etterlever kommunen kravene til å sikre elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø?

- Undersøke om kommunen har styringssystemer, rutiner og internkontroll som sikrer oppfyllelse av kapittel 12.
- 2. Har skolene et systematisk og forebyggende arbeid mot mobbing, krenkelser og andre psykososiale utfordringer?
 - Vurdere om nulltoleransekravet og kontinuerlig forebyggingsarbeid følges opp i praksis.
- 3. Oppfyller skolene aktivitetsplikten i alle ledd (følge med, gripe inn, melde, undersøke, sette inn tiltak, dokumentere)?
 - Se på kvalitet og fullstendighet i dokumentasjon og skriftlige tiltaksplaner.
- 4. Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av saker der ansatte krenker elever?
 - Vurdere om skjerpet meldeplikt er kjent, forstått og fulgt.
- 5. Sikrer kommunen korrekt og tidsriktig oppfølging av saker som meldes til Statsforvalteren?
 - Undersøke håndtering av pålegg, tilsynssaker og eventuelle avvik.
- 6. Er det godt nok system for å sikre et forsvarlig fysisk skolemiljø?
 - Vurdere om kommunen etterlever krav til tilrettelegging, avvikshåndtering og oppfølging.
- 7. Har skolene og skoleeier tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å oppfylle kravene i kapittel 12?
 - Se på opplæring, rolleforståelse og ressursbruk.

Eventuell avgrensning (hvis ønskelig)

For å sikre at revisjonen blir målrettet og gjennomførbar innenfor tilgjengelige ressurser, kan undersøkelsene avgrenses prosjektet til å omfatte de siste 2–3 skoleårene og til kommunens grunnskolevirksomhet. Revisjonen vil ta utgangspunkt i et representativt utvalg av relevante dokumenterte saker og rutiner, fremfor en fullstendig gjennomgang av alle enkeltsaker.

Innhold i bestilling:

1. Prosjektskisse

Forvaltningsrevisor skal levere prosjektskisse til neste møte som redegjør for:

- a) Formål
- b) Problemstillinger
- c) Kilder
- d) Ressursbruk

e) Tid for ferdigstillelse

Dersom revisors foreslåtte problemstillinger avviker fra bestillingen, skal det komme til uttrykk i prosjektskissen med en begrunnelse.

2. Utforming av konklusjon(er) i rapporten

Det vises til RSK 001 som sier at rapporten skal være leservennlig. Det skal utarbeides en konklusjon på de enkelte problemstillinger som er pedagogisk og forståelig til bruk i folkevalgte organer.

3. Utforming av anbefalinger

Ved utforming av anbefalinger skal det sees hen til den etterfølgende oppfølging av rapporten. Anbefalinger som alene viser til en generell etterlevelse av gjeldende rett, eller andre skrevne retningslinjer, skal unngås. Anbefalingene må - så langt som mulig - vise til konkrete tiltak som er etterprøvbare.

4. Nye opplysninger/manglende fremdrift

Dersom forvaltningsrevisor - som ledd i arbeidet med rapporten - kommer over nye opplysninger som kan være egnet til å forfeile formålet med bestillingen, skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

Dersom forvaltningsrevisor ser at levering av rapporten ikke kan skje til den angitte tiden for ferdigstillelse, skal kontrollutvalget/K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

Dersom fremdriften i rapporten blir hindret av manglede svar og samarbeid fra kommunedirektørens side, skal kontrollutvalget/K-Sekretariatet gjøres kjent med dette.

5. Metodekapitel

Forvaltningsrevisor bes vurdere om metodekapitel kan inntas som vedlegg til rapporten.

6. Rapportens lengde

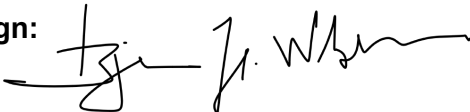
Det forventes at revisjonens interne kvalitetssikring påser at rapportene ikke blir unødvendig ordrik og for lite poengtert. Ved utarbeidelse av rapport må revisor iaktta at rapporten skal sluttbehandles i folkevalgte organ med hovedsakelig lekmannskompetanse.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

20.05.2026

Vedlegg: Kontrollutvalgets sak 06/26

Dato: 12.03.2026

Sign: 



Arkivsaksnummer: KS-26/00250-1
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
07/26

Sak 07/26 Rapportering fra revisor – interimsrapport

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapport til orientering

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget har ansvar for å sikre at fylkeskommunens og kommunale foretaks regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisjonen gjennomføres i samsvar med lov og forskrift, samt de instruksjer og avtaler som kontrollutvalget har fastsatt for revisor. Dette innebærer at kontrollutvalget følger opp kvaliteten på revisjonen, revisors uavhengighet og at eventuelle funn håndteres på en forsvarlig måte.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar er fastsatt i kommunelovens § 24-2, hvor revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere arbeidet i tråd med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisjonsstrategien er det overordnede styringsdokumentet og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og angir hovedlinjene for revisjonsarbeidet gjennom året.

«God kommunal revisjonsskikk» er en rettslig standard uten faste kriterier, der innholdet bestemmes av hva som anses riktig i samfunnet til enhver tid. For å presisere denne standarden benyttes de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), som har egne tilleggsvurderinger for offentlig sektor.

Kommunens internkontroll er sentral i revisors planlegging. ISA 315 krever at revisor innhenter forståelse av internkontrollen og vurderer hvilke kontroller som er relevante for revisjonen. Revisor skal vurdere utforming og gjennomføring av disse kontrollene, og verifisere at de faktisk er iverksatt gjennom handlinger som går utover forespørsler til ansatte.

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

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar (Forum for Kontroll og Tilsyn) beskrives tre hovedområder, hvor ett er at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Denne orienteringen deles inn i planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsfasen, i tillegg til etterlevelseskontroll.

Rapporteringen i dette møtet gjelder interimfasen.

Veilederen anbefaler at revisor gir en skriftlig orientering som dekker: a) status mot revisjonsplanen b) revisjon av transaksjonsklasser, utførte systemkontroller, resultater og eventuelle forbedringsforslag c) prinsipielle regnskapsspørsmål, vurderinger og eventuelle uenigheter med administrasjonen d) revisors vurdering av mislighetsrisiko e) begrunnede endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere kjent for kontrollutvalget. Revisors orientering om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) ble gitt 25.09.2025 i sak 25/25, og presentasjonen ble sendt på e-post.

Rapport fra årsoppgjør fasen gis når revisjonsberetningen foreligger. Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapport i møtet, og at den ettersendes kontrollutvalget.



Arkivsaksnummer: KS-26/00248-3
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
08/26

Sak 08/26 Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning

Følgende saker ble referert:

- a. Melding fra K-Sekretariatet IKS om dato for representantskapsmøte
- b. Kvalitetskontroll KOM REV NORD
- c. Dato for møte i representantskapet Kom Rev NORD
- d. Melding om vedtak Kommunestyret i Nordreisa kommune – forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring
- e. Epost fra kommunedirektør om behandling av KI retningslinjer
- f. Høring veileder FKT



Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Dato: 05.02.2026
Dok.nr: KS-26/00106-1
Deres ref:
Saksbehandler: Inger Johansen
E-post: inger@k-sek.no
Telefon: 91351994

REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 29. MAI 2026

Det orienteres herved om at det blir innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

Møtedato: Fredag 29. mai 2026
Møtested: Fylkeshuset i Tromsø og nettmøte via Teams
Tid: Kl. 11.00

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god tid før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. **Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.**

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i **god tid** før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94).

Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams).

Dette til orientering.

Med hilsen

Inger Johansen
Daglig leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Kopi: Styrets medlemmer
Kontrollutvalgene

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

Representantskapets medlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Søreng	Senja kommune
(nyvalg)	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Laila Monica Johannessen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt Eirik Isaksen	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Runhild Olsen	Moskenes kommune
Betrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
Jan Olav Opdal	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Marit Espenes	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 27. april 2026 kl. 1100-1500

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Det vil også være mulig å delta via Teams.

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 02.02.2026

Mvh

Leder representantskapet



Louis S. Edvardsen

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene

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



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

☐

Deltakelse fysisk i Tromsø

☐

Deltakelse via Teams

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)

Til eierkommunene i KomRev NORD IKS

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	302-2025/LAH	Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	41 69 52 80	27.01.2026

Bestått kvalitetskontroll fra NKRF

KomRev NORD ønsker å informere kontrollutvalget om at selskapet i år har **bestått** den obligatoriske kvalitetskontrollen gjennomført av Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF).

Kontrollen er en del av det nasjonale systemet for kvalitetskontroll av kommunale revisjonstjenester og bekrefter at vårt arbeid utføres i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kvalitetskontrollen utføres i perioder på 6 år, slik at alle bedriftsmedlemmer blir kontrollert minst en gang innenfor hver 6 års periode, og maksimalt to ganger innenfor en løpende 6 års periode. Forrige gang KomRev NORD var gjenstand for kvalitetskontroll var i 2021.

Dette er også en viktig del av kontrollutvalgets påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens revisjon skjer i henhold til lov og forskrift. Dette fremgår også av veileder for kontrollutvalgets påseansvar punkt 10-1:

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert kvalitetskontroll, og be om dokumentasjon av at kvalitetskontroll er gjennomført.

Resultatet av kvalitetskontrollen skal gi trygghet for at revisjonstjenestene som leveres til kommunen/fylkeskommunen holder høy faglig kvalitet og er i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kontrollen kan gi to utfall; godkjent eller ikke godkjent.

Vedlagt følger dokumentasjon på bestått kvalitetskontroll:

- Kontroll av kvalitetssikringssystemer - godkjent
- Kontroll av regnskapsrevisjon - godkjent
- Kontroll av forvaltningsrevisjon - godkjent

Tromsø, 27.01.2026



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2504
KomRev Nord IKS
post@komrevnord.no

Kopi:
Kristin.Hansstein@romerikerevisjon.no
terje.gronli@krv.oslo.kommune.no
renatebor@ofk.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2025

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2025 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med kontrollordning vedtatt av årsmøtet i NKRF 2021. Ordningen innebærer at det er gjort egne vedtak for enheten mht. kvalitetssikringssystemer og for hver enkelt oppdragsansvarlig revisor mht. kontrollerte revisjonsoppdrag.

Med bakgrunn i kontrollrapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter kontroll av kvalitetssikringssystemer: *Godkjent*. Kontrollen viser at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring.

Vedtak etter kontroll av regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter kontroll av forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Komiteen ber enheten og oppdragsansvarlige revisorer merke seg de forbedringspunkter kontrollørene har identifisert.

Jessheim, 23. november 2025

For Kvalitetskontrollkomiteen i NKRF

Øyvind Nordbrønd Grøndahl (sign.)

Til høringsinstansene

(ifølge liste)

Oslo, 2. ~~februar~~ mars 2026

Høring – Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen

Det vises til vedlagte høringsutkast om veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (NKRF) har samarbeidet om å utarbeide anbefalingene. Styrene i FKT og NKRF har sluttet seg til å sende anbefalingene på høring.

Det er ei arbeidsgruppe som står for forslaget. Arbeidsgruppa har bestått av representanter for de to organisasjonene.

Det vil senere bli sendt ut en invitasjon til et «høringswebinar».

Høringsfristen er satt til ~~22. april~~ 28. mai 2026.

Høringssvar sendes til post@nkrf.no eller fkt@fkt.no

Høringssvarene vil bli publisert på nettsidene til både FKT og NKRF.

Vennlig hilsen

Rune Tokle
Daglig leder, NKRF

Nina Herland
Generalsekretær, FKT

Høringsinstanser:

- FKTs medlemmer
- NKRFs bedriftsmedlemmer og komiteer
- Kommunal- og distriktsdepartementet
- KS – Kommunesektorens organisasjon
- Revisorforeningen
- Norsk Kommunedirektørforum

Veileder for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen

Fastsatt av styrene i FKT og NKRF hhv. ...



Forum for
kontroll og tilsyn

Innhold

Forord	3
1. Innledning.....	3
2. Hva er økonomiforvaltning?	3
3. Kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen	4
4. Kontrollutvalgets øvrige påseansvar.....	5
5. Sammenhengen mellom påseansvaret og kommunedirektørens internkontroll	5
6. Hvordan kan påseansvaret utøves?	6
6.1 Utøvelse av påseansvaret uten forutgående vedtak av kontrollutvalget.....	6
6.2 Utøvelse av påseansvaret etter forutgående vedtak av kontrollutvalget	6
7. Hovedområder i økonomiforvaltningen	7
7.1. Forslag til spørsmål på områder innenfor økonomiforvaltningen.	7
7.1.1. Økonomisk bærekraft	7
7.1.2. Planlegging og budsjettering.....	8
7.1.3. Regnskap og rapportering.....	8
7.1.4. Finans- og gjeldsforvaltning	8
7.1.5. Låneopptak og avdrag	8
7.1.6. Garantier og pantsetting.....	8
7.1.7. Selvkostområder	8
7.1.8. Offentlige anskaffelser	9
7.1.9. Innkreving	9
8. Regelmessig oppfølging i kontrollutvalget.....	9
8.1. Forslag til «4-årshjul» for valgperioden.....	9
9. Risiko og vesentlighetsvurdering	10
9.1. Forslag for hvordan å utarbeide risiko og vesentlighetsvurdering.....	10

Forord

Denne veilederen for kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen er utarbeidet i et samarbeid mellom NKRF og FKT. Det ble våren 2025 etablert en felles arbeidsgruppe med følgende mandat:

- Utarbeide en veileder som beskriver og konkretiserer innholdet i kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen, jf. koml. § 23-2 første ledd bokstav b.

Arbeidsgruppa har hatt følgende sammensetning:

- Torbjørn Brandt, Konsek Trøndelag IKS (leder)
- Unn Helen Aarvold, Oslo kommune, Kommunerevisjonen
- Tor Arne Stubbe, Revisjon Midt-Norge SA
- Arnar Helgheim, Sekretariat for kommunale kontrollutvalg, SEKOM KO
- Anne-Karin Femanger Pettersen, FKT
- Bjørn Bråthen, NKRF (sekretær)

Knut Erik Lie, NKRF, har også bidratt med faglig bistand til arbeidsgruppa.

1. Innledning

Det følger av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b.

Denne veilederen skal støtte kontrollutvalget i arbeidet med å oppfylle kravene i kommuneloven. Kontrollutvalget bør kunne vise til hvordan det lovpålagte påseansvaret har vært og blir utøvd.

For å ivareta påseansvaret med at kommunens økonomiforvaltning er systematisk og målrettet, skal kontrollutvalget gjøre seg kjent med økonomiforvaltningen og støtte seg til regnskaps- og forvaltningsrevisjonens arbeid. Innhenting av opplysninger fra dette arbeidet følger av kontrollutvalgets øvrige påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a, c, d og e.

Kontrollutvalget kan også be kommunedirektøren redegjøre for områder innenfor økonomiforvaltningen og den økonomiske internkontrollen. Påseansvaret med økonomiforvaltningen må også derfor ses i sammenheng med kommunedirektørens ansvar for internkontroll, jf. kommuneloven § 25-1.

2. Hva er økonomiforvaltning?

Det er vanskelig å gi en uttømmende definisjon av begrepet «økonomiforvaltning». I RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen er det gitt følgende definisjon:

*Forvaltning - aktivitet som bevarer, forbedrer og øker kommunens verdier.
Økonomiforvaltningen – i hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost.*

Antakelig er denne definisjonen for snever, da forvaltning også vil dreie seg om bruken av kommunenes økonomiske midler, noe som tilsynelatende går utover det å bevare, forbedre og øke kommunens verdier.

I tillegg er kapittel 16 i kommuneloven som gjelder rapportering til staten, vurdert å tilhøre økonomiforvaltningen. Kommunen har en plikt til å rapportere opplysninger om økonomi, ressursbruk og tjenester til nasjonale informasjonssystemer (KOSTRA).

Økonomiforvaltningen vil da være de aktiviteter som innebærer planlegging, styring, kontroll og rapportering av kommunens økonomiske midler som tar sikte på å bevare, forbedre og øke disse.

Kommunen har ansvar for å sikre en forsvarlig økonomiforvaltning og effektiv bruk av ressursene, slik at innbyggerne får et best mulig tjenestetilbud over tid. Kommunen skal ha et realistisk budsjett, og kommunestyret har det overordnede ansvaret for å planlegge og styre økonomien innenfor kommunens inntektsrammer og i tråd med statlige føringer og regelverk.

Økonomiforvaltningen skal bidra til økonomisk balanse, langsiktig handleevne og etterlevelse av lover og forskrifter. Dette ivaretas blant annet gjennom kommunens internkontroll.

Økonomiforvaltningen kan deles inn i ni hovedområder.

- Økonomisk bærekraft
- Planlegging og budsjettering
- Regnskap og rapportering
- Finans- og gjeldsforvaltning
- Låneopptak og avdrag
- Økonomiske garantier, begrensninger
- Selvkostområder
- Offentlige anskaffelser
- Innkreving

Det vises til avsnitt 7 for mer om hva som ligger til økonomiforvaltningen. For en mer utfyllende beskrivelse av innholdet vises det til notatet «Kommuners økonomiforvaltning».

3. Kontrollutvalgets påseansvar for kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen skjer i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Det er kontrollutvalget som utøver dette påseansvaret, og hvordan det gjøres, bestemmer utvalget selv. Det er viktig å merke seg at kontrollutvalget ikke skal gjennomføre revisjon eller kontroll selv.

Påseansvaret utøves i kontrollutvalgets møter og gjennom behandling av saker som legges frem for utvalget. Dersom kontrollutvalget får opplysninger som tyder på at økonomiforvaltningen ikke skjer i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, bør utvalget vurdere å påpeke dette.

Om nødvendig kan kontrollutvalget be om mer informasjon fra kommunedirektøren eller revisor. Slik kan kontrollutvalget bidra til at kommunen blir gjort kjent med eventuelle mangler og får mulighet til å rette dem opp. Ved å utøve påseansvaret kan kontrollutvalget bidra til både læring og forbedring.



Figur 1 Sammenhengen mellom påseansvaret for de ulike lovpålagte oppgavene kontrollutvalget har etter kommuneloven § 23-2, og kommunedirektørens internkontroll etter kommuneloven § 25-1.

4. Kontrollutvalgets øvrige påseansvar

Påseansvaret med økonomiforvaltningen er et selvstendig påseansvar som skal utøves på lik linje med det øvrige påseansvaret kontrollutvalget har etter kommuneloven § 23-2.

Påseansvaret med økonomiforvaltningen, utøves ikke på noen annen måte enn det påseansvaret kontrollutvalget har f.eks. med at kommunen har betryggende regnskapsrevisjon.

Bestemmelsen i kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a handler om å påse at revisjonen av regnskapene er faglig forsvarlig, mens kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b handler om å påse at det føres kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen er i tråd med lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget har også et påseansvar for at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og at kommunestyrets vedtak etter dette blir fulgt opp, jf. bokstavene c, d og e. Denne veilederen handler om hvordan kontrollutvalget kan ivareta det påseansvaret som følger av 23-2 første ledd bokstav b.

5. Sammenhengen mellom påseansvaret og kommunedirektørens internkontroll

Påseansvaret med kontroll av økonomiforvaltningen må ses i sammenheng med kommunedirektørens ansvar for internkontroll, jf. kommuneloven § 25-1.

Kommunedirektøren skal sørge for at kommunen har en forsvarlig internkontroll som bidrar til måloppnåelse, effektiv ressursbruk og etterlevelse av lover og regler. Internkontrollen er kommunedirektørens ansvar. Kontrollutvalget skal påse at kommunedirektøren har iverksatt forsvarlig kontroll med økonomiforvaltningen.

For å sikre at lover og forskrifter følges skal internkontrollen være systematisk, tilpasset virksomhetens størrelse og risiko, omfatte rutiner, avvikshåndtering og dokumentasjon på dette.

Kvaliteten på internkontrollen er et svært viktig grunnlag for omfanget av kontrollutvalgets arbeid. En velfungerende internkontroll gir kontrollutvalget trygghet for at økonomiforvaltningen er underlagt systematisk oppfølging og styring. Samtidig kan svakheter i internkontrollen indikere behov for ytterligere oppfølging fra kontrollutvalget.

Når kontrollutvalget vurderer økonomiforvaltningen, må det også vurdere om kommunedirektørens internkontroll er tilstrekkelig – både i omfang og innretning – til å sikre etterlevelse av økonomiske regler og vedtak.

6. Hvordan kan påseansvaret utøves?

Både kommunens arbeid med enkelte lovpålagte oppgaver og andre saker som belyser økonomisk internkontroll, danner grunnlag for kontrollutvalgets påseansvar med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget har et påseansvar med at lovpålagte oppgaver er gjennomført, se avsnitt 6.1. I tillegg kan kontrollutvalget be om ytterligere undersøkelser, se avsnitt 6.2.

6.1 Utøvelse av påseansvaret uten forutgående vedtak av kontrollutvalget

Informasjon som gjelder økonomiforvaltningen og som utvalget får uten at kontrollutvalget har vedtatt at denne informasjonen skal innhentes er:

- Kommunens årsberetning, årsregnskap og i noter til årsregnskapet
- Lovpålagte oppgaver som oversendes fra revisor
 - Revisjonsberetning
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Risiko og vesentlighetsvurderinger til forenklet etterlevelseskontroll,
 - Rapportering om misligheter og andre nummererte brev
 - Resultater av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, jf. avsnitt 6.2
- Andre saker fra revisor kan være
 - Årsoppgjørsmemoratet/revisjonsmemoratet/tilbakemeldingsbrev eller lignende
 - Strategi for gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Flere av disse dokumentene inneholder informasjon som angår kontrollutvalgets påseansvar. Kontrollutvalget må ha kunnskap og kjennskap til hvilke opplysninger i disse dokumentene som angår økonomiforvaltningen spesielt. Det vises til avsnitt 7 i denne veilederen for hvilke konkrete opplysninger kontrollutvalget bør og skal ha kunnskap og kjennskap til.

6.2 Utøvelse av påseansvaret etter forutgående vedtak av kontrollutvalget

Utover den informasjonen som kontrollutvalget får fra de dokumentene nevnt under avsnitt 6.1, må kontrollutvalget selv vedta hvordan denne informasjonen skal innhentes. Denne informasjonen kan innhentes ved at kontrollutvalget ber om eller bestiller:

- Orienteringer om spesifikke områder innenfor økonomiforvaltningen. For hvilke områder som spesifikt gjelder økonomiforvaltningen, se avsnitt 7.
- Orienteringen om internkontroll som gjelder kommunens risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til økonomiforvaltningen, blant annet kommunens delegeringsreglement, som legger føringer for de områder som nevnt i avsnitt 7.
- Forenklet etterlevelseskontroll – Kontrollutvalget kan bestille forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen utover den årlige kontrollen som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er pålagt å gjennomføre.

- Undersøkelser - Kontrollutvalget kan bestille undersøkelser fra forvaltningsrevisor, regnskapsrevisor eller andre relevante aktører, for å få belyst konkrete problemstillinger eller risikoområder knyttet til økonomiforvaltningen.
- Forvaltningsrevisjoner - Det kan gjennomføres forvaltningsrevisjoner av spesifikke områder innen økonomiforvaltningen, herunder den delen av internkontrollen som gjelder økonomiforvaltningen.
- Eierskapskontroller - Gjennom eierskapskontroll kan kontrollutvalget identifisere svakheter i styringen av kommunale selskaper, som kan ha direkte konsekvenser for kommunens økonomi – for eksempel garantier, lån, eller manglende rapportering.
- Gjennomgang av eierskapsmeldingen – Ved å skaffe seg oversikt over kommunens eierskap får kontrollutvalget bedre oversikt over kommunens samlede økonomiske eksponering. Kommunens økonomi påvirkes ikke bare av egen drift, men også av selskaper den eier.

7. Hovedområder i økonomiforvaltningen

I denne veilederen har vi systematisert økonomiforvaltningen i ni områder:

1. Økonomisk bærekraft	Økonomisk handleevne, langsiktig styring
2. Planlegging og budsjettering	Økonomiplan, budsjett, revidering og måltall
3. Regnskap og rapportering	Årsregnskap, årsberetning, tertialrapportering
4. Finans- og gjeldsforvaltning	Finansreglement, likviditet, gjeldsgrad
5. Låneopptak og avdrag	Låneformål, minimumsavdrag og utlån
6. Garantier og pantsetting	Økonomiske garantier, begrensninger
7. Selvkostområder	Gebyrfinansierte tjenester, beregning selvkost
8. Offentlige anskaffelser	Statsstøttereglene og anskaffelsesregelverk
9. Innkreving	Tvangsfullbyrdelse, innkrevsloven

Kontrollutvalg kan be om orienteringer knyttet til ett eller flere av områdene. På denne måten dokumenteres utøvelsen gjennom saksfremlegg, rapporter og andre vedlegg knyttet til det eller de områdene som kontrollutvalget får informasjon om. Det er utarbeidet forslag til spørsmål for hvert av de ni områdene som kontrollutvalget kan vurdere å stille kommunedirektøren, eventuelt til revisor, se avsnitt 7.1. For orienteringer fra kommunedirektøren vises det til egen anbefaling.

7.1. Forslag til spørsmål på områder innenfor økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget bør kunne dokumentere at det har utøvd påseansvaret med økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må da vise til at det har fått kjennskap til eller kunnskap om de ulike områder innenfor økonomiforvaltningen.

I avsnittene under er det utarbeidet forslag til ulike spørsmål som kontrollutvalget kan velge å stille om det har bedt om en redegjørelse fra kommunedirektøren. Noen av disse spørsmålene besvares gjennom regnskapsrevisors lovpålagte arbeid, men for de spørsmål som regnskapsrevisor eller kommunens regnskapsdokumenter ikke besvarer direkte, må kontrollutvalget kunne etterspørre disse eller få svar for eksempel ved å be om redegjørelser fra kommunedirektøren eller ved å bestille forenklet etterlevelseskontroll, undersøkelser eller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor.

7.1.1. Økonomisk bærekraft

- Er det redegjort for kommunen kommunens økonomiske bærekraft i årsberetningen?

- Er det gjennomført risikovurderinger knyttet til økonomisk bærekraft?
- Er det etablert lokale handlingsregler for langsiktig økonomisk styring?
- Er vedlikeholdsplaner realistiske og innarbeidet i økonomiplanen?
- Har revisor rapportert om svakheter i internkontrollen?
- Hvordan har netto driftsresultat, gjeldsgrad og disposisjonsfond utviklet seg over tid?

7.1.2. Planlegging og budsjettering

- Er økonomiplanen og årsbudsjettet vedtatt i henhold til lovens frister?
- Er det samsvar mellom økonomiplanens mål og kommunens faktiske prioriteringer?
- Er budsjettet realistisk og i balanse?
- Har kommunedirektøren framlagt forslag til budsjettjusteringer?
- Er finansielle måltall vedtatt og fulgt opp?
- Har kommunestyret vedtatt økonomi- og finansreglement?
- Har revisor bemerkninger eller tidligere hatt bemerkninger til manglende redegjørelse for vesentlige budsjettavvik?

7.1.3. Regnskap og rapportering

- Er årsregnskap og årsberetning avlagt innen fristen?
- Er det redegjort i årsberetningen for om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid?
- Har revisor rapportert vesentlige feil eller svakheter i regnskapet?
- Er det avdekket vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett?
- Gir økonomirapporteringen et forsvarlig beslutningsgrunnlag for budsjettjusteringer, jf. kommunedirektørens plikt til å foreslå endringer etter kommuneloven § 14-5-tredje ledd?
- Er konsolidert regnskap korrekt og fullstendig?
- Er KOSTRA-rapporteringen levert og i samsvar med forskrift?

7.1.4. Finans- og gjeldsforvaltning

- Er finansreglementet oppdatert og vedtatt av kommunestyret?
- Har kommunen tilstrekkelig likviditet til å møte sine betalingsforpliktelser?
- Er det dokumentert at kommunen ikke tar vesentlig finansiell risiko?
- Er avkastningskrav definert og fulgt opp?
- Rapporterer administrasjonen tilstrekkelig om finansforvaltningen?

7.1.5. Låneopptak og avdrag

- Er låneopptak i tråd med lovens formål og kommunestyrets vedtak?
- Er lånefinansierte investeringer dokumentert i budsjettet?
- Er minimumsavdrag beregnet og innbetalt i henhold til reglene?
- Er lån vurdert med hensyn til økonomisk risiko?
- Er det avdekket brudd på lånebestemmelsene?

7.1.6. Garantier og pantsetting

- Har kommunen gitt garantier som innebærer vesentlig økonomisk risiko?
- Er garantier til næringsvirksomhet gitt i strid med loven?
- Er garantier over beløpsgrensen godkjent av statsforvalter?
- Har kommunen pantsatt eiendeler eller overdratt skattekrav?
- Er det etablert rutiner for vurdering og oppfølging av garantier?

7.1.7. Selvkostområder

- Er gebyrer fastsatt i tråd med selvkostregelverket?

- Er beregningene dokumentert og i samsvar med forskrift?
- Er det avdekket avvik mellom gebyr og faktisk kostnad?
- Er selvkostfond korrekt håndtert og rapportert?
- Er særlover og forskrifter fulgt for aktuelle tjenester?

7.1.8. Offentlige anskaffelser

- Er anskaffelser gjennomført i tråd med lov om offentlige anskaffelser?
- Har kommunen rutiner for kontroll og dokumentasjon av anskaffelser?
- Er det avdekket brudd på EØS-regelverket om offentlig støtte?
- Er det gjennomført revisjon eller kontroll av anskaffelsespraksis?
- Har kommunen fått pålegg fra KOFA eller andre tilsyn?

7.1.9. Innkreving

- Har kommunen rutiner for innkreving?
- Er det avdekket mangler i innkreivingsprosessen?
- Er kommunens innkreving i tråd med innkreivingsloven?
- Er det etablert systemer for tvangsfullbyrdelse og motregning?
- Har revisor vurdert innkreivingsrutinene?

8. Regelmessig oppfølging i kontrollutvalget

Kontrollutvalget bør organisere utøvelsen av påseansvaret ved å utarbeide en systematisk oversikt over oppgaver som bør og skal gjennomføres i valgperioden. Kontrollutvalget kan f.eks. utarbeide en oversikt som viser hvilke oppgaver som kan gjennomføres. årlig, annet hvert år eller en gang i valgperioden.

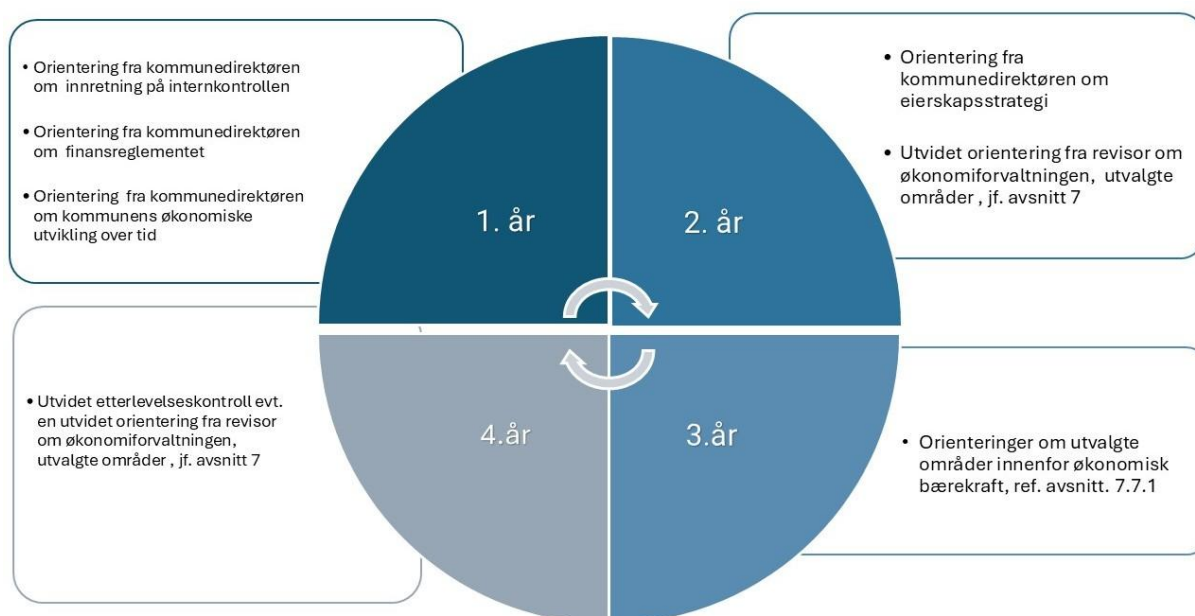
Hvor hyppig enkelte oppgaver bør opp til behandling kan være erfaringsbasert eller følge av risiko- og vesentlighetsvurderinger, se avsnitt 9.

I avsnitt 8.1 er det lagt med forslag til en oversikt i form av et 4-årshjul som viser ulike oppgaver og hyppigheten av disse gjennom valgperioden.

8.1. Forslag til «4-årshjul» for valgperioden.

Kontrollutvalget bør vurdere å be kommunedirektøren om å orientere om hvordan kommunens internkontroll er bygd opp på overordnet nivå og hvordan denne bidrar og ivaretar en forsvarlig økonomiforvaltning. Videre bør kontrollutvalget vurdere å be om generelle orienteringer knyttet til internkontrollen og hvordan denne ivaretar og bidrar til de ulike områdene innenfor økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget bør vurdere å omtale hvordan påseansvaret med økonomiforvaltningen *har vært* utøvd for året som har vært i *årsmeldingen* og hvordan det *vil bli* utøvd i *årsplanen* for året som kommer.



Figur 2 viser et eksempel på ulike tema i et **4-årshjul** for kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen. Eksempelen er ikke uttømmende. Kontrollutvalget vil også få seg forelagt faste årlige orienteringer og saker som revisjonsberetning, rapport om etterlevelseskontroll og kommunedirektørens årsberetning.

9. Risiko og vesentlighetsvurdering

Gode risiko- og vesentlighetsvurderinger gir kontrollutvalget et bedre grunnlag for å stille spørsmål og bidrar til en mer målrettet og systematisk tilnærming til påseansvaret.

Slike vurderinger kan finnes i arbeidet med planen for forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer regnskapsrevisor en risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll og det området revisor velger å kontrollere.

Dersom kontrollutvalget mener at disse vurderingene ikke dekker utvalgets behov, kan det vurdere å utarbeide en egen risiko- og vesentlighetsvurdering for økonomiforvaltningen, eller bestille slike vurderinger som en del av arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Formålet med vurderingene er å prioritere hvilke deler av økonomiforvaltningen som bør følges opp nærmere.

9.1. Forslag for hvordan å utarbeide risiko og vesentlighetsvurdering

Hvis kontrollutvalget ønsker å utarbeide en egen risiko- og vesentlighetsvurdering utover de som allerede finnes, kan følgende metode benyttes:

1. Kartlegg de 9 hovedområdene i økonomiforvaltningen.
2. Identifiser risikofaktorer innen hvert område.
3. Vurder vesentlighet ut fra økonomisk omfang, konsekvenser og politisk betydning.
4. Prioriter områder for videre oppfølging eller bestilling av revisjon.

Her bør kontrollutvalget nyttiggjøre seg både sekretariatets og forvaltningsrevisors kunnskap om de konkrete områdene i kommunen. Den risiko- og vesentlighetsvurderingen som regnskapsrevisor utarbeider i forbindelse med valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og vurderingen bak denne vil også gi nyttige innspill til kontrollutvalget. Dersom regnskapsrevisor har skrevet brev om svakheter i

kommunens økonomiforvaltning vil dette også kunne gi innspill til en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Eksempel på kartlegging, risikofaktorer og vesentligheter satt inn i en tabell under.

Område	Risiko	Konsekvens	Vesentlighet
Økonomisk bærekraft	Svak økonomisk styring Manglende vedlikehold Uheldig demografisk utvikling	Svak utvikling i nøkkeltall, Lite økonomisk handlingsrom	Langsiktig handleevne
Regnskap og rapportering	Manglende rutiner og systemer for rapportering Manglende kompetanse Komplekse transaksjoner mv.	Feil i regnskap, tertial- og årsberetning/ rapportering, sen rapportering	Grunnlag for politiske beslutninger
Finans- og gjeldsforvaltning	Høyt investeringsnivå, kombinert med få andre finansieringskilder. Kompetansen i organisasjonen ikke tilpasset faktisk finans- og gjeldsforvaltning	Høy gjeldsgrad, svak likviditet Avtaler kan bli kjent ugyldige	Langsiktige konsekvenser
Låneopptak og avdrag	Feil budsjettering/ regnskapsføring mht. drift/ investering Låneopptak i strid med lov Manglende kompetanse på avdragsbestemmelsene Svak økonomi som gir press på å finne «løsninger»	Brudd på låneformål, manglende avdrag Ugyldige låneavtaler	Økonomisk risiko
Garantier og pantsetting	Uklare garantier, manglende dokumentasjon	Innfrielse av garantier	Potensiell risiko for kommunen
Selvkostområder	Feil gebyrberegning Mangler i oppfølging av over-/ under-skudd via fond	Innbyggerne betaler feil gebyrer Manglende finansiering av selvkosttjenester – kan gå utover andre kommunale tjenester («krysssubsidiering»)	Brukerbetaling og tillit
Offentlige anskaffelser	Manglende rutiner og kompetanse Ønske om å «handle lokalt»	KOFA-saker Erstatningsansvar	Risiko for omdømme og økonomisk tap

Innkreving	Manglende rutiner Manglende kompetanse om regelverk	Lav innkrevingsgrad	Tapte inntekter
------------	--	---------------------	-----------------

Kommuners økonomiforvaltning

Definisjon av økonomiforvaltning

Det er vanskelig å gi en uttømmende definisjon av begrepet «økonomiforvaltning». I RSK 301 er det gitt følgende definisjon:

Forvaltning - aktivitet som bevarer, forbedrer og øker kommunens verdier.

Økonomiforvaltningen – i hovedsak områder som angitt i kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost.

Antakelig er denne for snever, da forvaltning også vil dreie seg om bruken av kommunenes økonomiske midler, noe som tilsynelatende går utover «bevare, forbedre og øke».

En avgrensning til de relevante delene av kommuneloven, dvs. femte del bestående av kapittel 14, 15 og 16, er en aktuell tilnærming. Men det inkluderer ikke nødvendigvis andre lover og regler med betydning for kommunens økonomiforvaltning. Andre lover og regler som kan være å anse som en del av økonomiforvaltningen omfatter bl.a.

- Offentlige anskaffelser
 - Lov om offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
 - EØS-avtalen
- Innfordring av krav
 - Tvangsfullbyrdelsesloven
 - Innkrevingsloven
- Særlovene med selvkosthjemler
 - Forurensingsloven
 - Lov om kommunale vass- og avløpsanlegg
 - Plan- og bygningsloven
 - Matrikkellova
 - Brann- og eksplosjonsvernloven
 - Havne- og farvannsloven

Kort om innholdet i bestemmelsene om kommunenes økonomiforvaltning

Kapittel 14 Økonomiforvaltning

Overordnede bestemmelser § 14-1 til § 14-3

Grunnleggende krav § 14-1. En såkalt fanebestemmelse som i forarbeidene er uttalt at ikke er egnet som grunnlag for lovlighetskontroll:

- Forvalte økonomien slik at økonomisk handleevne blir ivaretatt over tid
- Ha samordnete og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets utvikling
- Krav om å forvalte finansielle midler og gjeld uten å ta vesentlig finansiell risiko og med fokus på god likviditet.

§ 14-2 angir hva som kommunestyret selv skal vedta. Dvs. at det ikke kan delegeres til andre å fatte disse vedtakene.

- Økonomiplan og årsbudsjett
- Årsregnskapene og årsberetningene
- Finansielle måltall
- Økonomireglement
- Finansreglement

§ 14-3 regulerer behandlingsmåten for økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

- Økonomiplan og årsbudsjett fastsettes før årsskiftet
- Årsregnskapene og årsberetningene skal fastsettes senest 30. juni.
- Formannskapet innstiller
- KU uttaler seg om årsregnskapene og årsberetningene
- Regler om offentliggjøring av budsjettforslag
- Regler om innsending av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskaper, årsberetninger og revisjonsberetninger og kontrollutvalgets uttalelser til departementet (kommunene sender til statsforvalter).

Nærmere bestemmelser om økonomiplan og årsbudsjett § 14-4 og § 14-5

Skal vise

- kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger
- målene og premissene som økonomiplan/årsbudsjett bygger på
- vise utvikling i økonomi, gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser

Krav til **budsjettbalanse**. Dvs. at det ikke er anledning til å budsjettere med underskudd. De utgiftene som føres opp i budsjettet skal ha dekning i de inntektene som føres opp og midler kommunen har avsatt tidligere.

Budsjettet er bindende for kommunestyret og underordnede organer, herunder administrasjonen. Det er kun kommunestyret selv som kan endre budsjettet.

Det er likevel ikke til hinder for at et underordnet organ kan foreta en ytterligere fordeling av en bevilgning, innenfor den rammen kommunestyret har gitt, eller omfordele en driftsbevilgning til investeringsformål.

Nærmere bestemmelser om årsregnskap og årsberetning § 14-6 til § 14-8

Det skal avlegges egne årsregnskap for

- a) kommunekassen
- b) hvert kommunalt foretak (KF)
- c) annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget årsregnskap
 - i. kommunale oppgavefellesskap (KO) og interkommunale politiske råd (IPR) – unntak for KO/IPR med forventede inntekter under 5 millioner.
 - ii. lånefond
- d) samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet – konsolidert årsregnskap

Kommuner skal utarbeide årsberetning for kommunens samlede virksomhet. I tillegg skal det utarbeides egen årsberetning for hvert kommunalt foretak.

Videre skal alle KO/IPR som er egne rettssubjekt avlegge eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Disse vedtas av samarbeidets representantskap.

Handlingsregler i kommuneøkonomien § 14-9 til § 14-12

Disse bestemmelsene, sammen med bestemmelsene om lånefinansiering og avdrag, regulerer det som ofte omtales som kommuneøkonomiens handlingsregler.

- *Skille mellom drift og investering*
 - Utgifter til drift skal føres i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet og kan bare finansieres av løpende inntekter.
- *Balansekrav*
 - All bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler. Dvs. at det ikke kan budsjetteres med underskudd. Med årets tilgang på midler menes årets inntekter samt avsatte midler fra tidligere år. Det skal også budsjetteres med inndekning av tidligere års merforbruk.
- *Krav til inndekning av merforbruk*
 - Et merforbruk (underskudd i driftsregnskapet) skal som hovedregel dekkes inn året etter det oppsto, eller det andre året dersom det ikke lar seg gjøre. Kan i særlige tilfeller vedta inndekning over maksimalt fire år. Departementet kan godkjenne enda lengre inndekningsperiode.
 - Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal dekkes inn året etter at det oppsto.
 - Egne krav til inndekning av merforbruk i KF/KO/IPR. Enheten skal dekke inn selv første året. Det enheten ikke klarer å dekke inn selv, må kommunen overføre til enheten.

Finans- og gjeldsforvaltning § 14-13

Krav om eget reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, som fastsettes av kommunestyret. Skal ha bestemmelser:

- Som hindrer kommunen fra å ta vesentlig finansiell risiko
- Som sikrer at løpende betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall
- Om avkastningskrav for finansforvaltningen

Krav om rapportering til kommunestyret minst to ganger i året i tillegg til en årsrapport.

Krav om dokumentasjon av at avtaler ikke innebærer vesentlig finansiell risiko.

Låne- og avdragsbestemmelser § 14-14 til § 14-18

Utgjør sammen med balansekravet, krav om underskuddsdekning og skillet mellom drift og investering det som omtales som handlingsreglene i kommuneøkonomien.

Kommuner kan ikke ta opp lån utover de formål som er angitt i loven eller i annen lov. Videre skal tiltaket som skal finansieres komme frem av budsjettet og lånet skal være innenfor de rammer kommunestyret har fastsatt, f.eks. i finansreglementet.

Kommuner kan låne til

- Egne investeringer
- Kjøp av alle aksjer i eiendomsselskap
- Tilskudd til annen kommunes eller kommunalt eid selskaps investeringer innenfor et lovpålagt område
- Innfrielse av kausjoner
- Videre utlån dersom mottaker skal benytte lånet til investeringer og ikke driver næringsvirksomhet. Vanligst er startlån gjennom Husbanken. For andre videreutlån gjelder også at det ikke skal medføre vesentlig økonomisk risiko for kommunen.
- Investeringer i kirkebygg (hjemlet i trossamfunnsloven) og gravplasser (hjemlet i gravplassloven)
- Likviditetslån/driftskreditt

Lån til egne investeringer mv. (utenom likviditetslån og videreutlån) skal avdras årlig med et beløp som minst tilsvare størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler. Litt forenklet tilsvare dette avskrivninger på lånefinansierte investeringer. Omtales som **minimumsavdrag**.

Garantier § 14-19

Regulerer når kommuner kan gi økonomiske garantier overfor andre. Forbud mot garantier som

- Innebærer vesentlig økonomisk risiko
- Gjelder næringsvirksomhet

Garantier over et visst beløp (nærmere regulert i forskrift) må godkjennes av departementet/statsforvalter.

Regler om pantsetting, overdragelse av skattekrav og motregning § 14-20 til § 14-22

Kommuner kan ikke pantsette sine eiendeler eller overdra krav på skatter og avgifter. Den som skylder skatt, avgift eller gebyr til en kommune kan ikke gjøre opp det med motregning, uten samtykke fra kommunen. Banker kan ikke motregne mot innestående på bankkonto uten samtykke fra kommunen.

Kapittel 15 Selvkost

For en rekke kommunale betalingstjenester utgjør kostnadene ved å produsere tjenesten – kommunens selvkost – en øvre grense for hva kommunen kan ta i gebyr for å utføre tjenesten. For noen tjenester er det også krav om at gebyrene skal dekke selvkost. Hjemmelsgrunnlaget for de ulike tjenestene hvor brukerbetalingen er begrenset til selvkost (selvkostområder) finnes i ulike særlover og -forskrifter.

Kommuneloven regulerer på sin side hvordan kommunens samlede selvkost for et tjenesteområde skal beregnes. Samlet selvkost er definert som *merkostnaden ved å produsere tjenesten*.

Loven fastsetter videre noen generelle prinsipper, mens nærmere regulering i gitt i egen forskrift.

Kapittel 16 Kommunenes og fylkeskommunenes rapportering til staten

Kapittelet gir bestemmelser om kommuners rapporteringsplikter til staten. Det er først og fremst KOSTRA-rapporteringen som er av interesse når det gjelder økonomiforvaltning.

KOSTRA-rapportering § 16-1

Kommuner skal rapportere opplysninger om økonomi, ressursbruk og tjenester til bruk i nasjonale informasjonssystemer (KOSTRA). Nærmere detaljer om rapporteringen er gitt i egen forskrift og tilhørende veiledere fra Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) og Statistikk Sentralbyrå (SSB).

Kommunalt rapporteringsregister § 16-2

Rapporteringsregisteret skal gi en oversikt over rapporteringsplikter som staten ved lov eller vedtak har pålagt kommuner og fylkeskommuner.

Definisjoner

Økonomisk handleevne – Grunnlaget for at kommunene kan yte et godt tjenestetilbud, og for at kommunestyret kan utøve lokal politikk. Begrepet løfter fram idealet om langsiktig økonomiforvaltning. I alminnelighet handler økonomiforvaltningen om at kommunen selv legger til rette for å kunne utøve sine oppgaver på beste måte samtidig som man ivaretar eget handlingsrom, både i dag og i fremtiden. Nøye prioriteringer, jevnlig oppfølging av budsjettet, egenfinansiering av investeringer, planmessig vedlikehold av eiendom og håndtering av risiko er noen stikkord

Vesentlig finansiell risiko – Dekker alle former for finansiell risiko, så som kredittrisiko, kursrisiko, renterisiko, likviditetsrisiko osv. Vurderingen av om det foreligger vesentlig finansiell risiko, må baseres på den enkelte kommunes økonomiske stilling. Vurderingen må gjøres i lys av at finans- og gjeldsforvaltningen skal sikre det økonomiske grunnlaget for å ivareta kommunenes oppgaver, og i lys av at kommuner til enhver tid må være i stand til å kunne dekke sine betalingsforpliktelser.

Finansielle måltall – Politiske målsettinger for kommunens økonomiske utvikling. Skal være et hjelpemiddel i den langsiktige styringen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi.

Økonomireglement – Nærmere regler for kommunens økonomiforvaltning. Sentrale temaer i et økonomireglement vil eksempelvis være interne regler som bidrar til god økonomistyring og måloppnåelse, forsvarlig og effektiv økonomiforvaltning, regeletterlevelse og et godt beslutningsgrunnlag for politikerne.

Finansreglement – Regler for kommunens finans- og gjeldsforvaltning. Dvs. om hvordan kommunens midler skal plasseres i finansmarkedet, hvordan gjeldsporteføljen skal settes sammen, bruk av finansielle instrumenter til styring av renterisiko, og så videre. Nærmere krav til innholdet i finansreglementet er gitt i § 14-13

Balansekrav – Forbud mot å budsjettere med underskudd. De utgiftene som føres opp i budsjettet skal ha dekning i de inntektene som føres opp og midler kommunen har avsatt tidligere.

Kommunekassen – De delene av kommunens virksomhet som ligger under kommunedirektørens ansvar

Kommunalt foretak (KF) – Del av kommunens virksomhet organisert med eget styre og egen daglig leder etter bestemmelsene i kommuneloven kapittel 9.

Kommunalt oppgavefellesskap (KO) – Interkommunalt samarbeid organisert etter reglene i kommuneloven kapittel 19. Kan enten være eget rettssubjekt eller inngå i kontorkommunen som rettssubjekt.

Interkommunalt politisk råd (IPR) – Interkommunalt samarbeid organisert etter reglene i kommuneloven kapittel 18. Kan enten være eget rettssubjekt eller inngå i kontorkommunen som rettssubjekt.

Lånefond – Egen regnskapsenhet i kommunen for å håndtere eksterne låneopptak og interne utlån til de regnskapsenheter som foretar investeringene. Kun en håndfull kommuner har lånefond i dag.

Konsolidert årsregnskap – Samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Består av årsregnskapene for kommunekassen, kommunale foretak, kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd som ikke er egne rettssubjekt og lånefond.

Handlingsregler – Kommunelovens bestemmelser som økonomiforvaltning som skal støtte opp under målet om at kommunene skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Handlingsreglene omfatter kravet til økonomisk balanse i drift og investering, skillet mellom drift og investering, begrensningene i bruk av lånemidler og kravet til årlige avdrag.

Merforbruk – Underskudd i driftsregnskapet. Oppstår når utgiftene i et regnskapsår er høyere enn inntektene og kommunen heller ikke har tilstrekkelig med avsatte midler (disposisjonsfond) til å dekke inn utgiftene.

Udekket – Underskudd i investeringsregnskapet. Oppstår når kommunen ikke har tilstrekkelig med lånemidler, inntekter i investeringsregnskapet eller andre finansieringskilder til å finansiere årets investeringsutgifter.

Minimumsavdrag – Minstekrav til hvor mye kommunen skal betale i avdrag på sine innlån. Tilsvaret størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Garantier – Omfatter kausjoner og annen økonomisk garanti. Kausjoner er tredjemannsgarantier for andres gjeld i form av simpel kausjon eller selvskyldnerkausjon. Med annen økonomisk garanti siktes det til selvstendige garantier. Egengarantier, dvs. kommunens garanti for egen ytelse, omfattes ikke.

Selvkost – Kommunens merkostnad ved å produsere en tjeneste. Omfatter direkte og indirekte driftskostnader og direkte og indirekte kapitalkostnader.

KOSTRA – Kommune-Stat-Rapportering. Nasjonalt informasjonssystem med opplysninger om økonomi, ressursbruk og tjenester i kommunene.



K-Sekretariatet lks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.

Vår ref.
25/2686 - 6

Dato
13.01.2026

Melding om vedtak - Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder

Kommunestyret har i møte 18.12.2025, i sak 147/25 fattet følgende vedtak

1. Kommunestyret vedtar forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder slik den fremgår av saken, med ikrafttredelse fra 01.01.2026.
2. Forskriften regulerer kun folkevalgtes godtgjøring og velferdsordninger. Ansvarsområder og arbeidsoppgaver for utvalg og råd følger av egne reglement og delegasjonsreglementet og omfattes ikke av denne forskriften.
3. Forskriften erstatter tidligere forskrift vedtatt 15.12.2020.
4. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjøre nødvendige redaksjonelle og språklige justeringer uten betydning for forskriftens innhold.

Forskriften er tilgjengelig på Lovdata: <https://lovdata.no/forskrift/2025-12-18-2934>

Med hilsen

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Birgitta Davidsen
Siri Ytterstad
Utvalgssekretær til
kontrollutvalget - epost

Vedlegg

Forskrift folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder kunngjort 06.01.2026

Mottakere
K-Sekretariatet Iks

Postboks 6600
Stakkevollan

9296

Tromsø



NORDREISA KOMMUNE
RÁISSA SUOHKAN
RAISIN KOMUUNI

Vår ref.
Saksbehandler
Dato

25/2686 - Ugyldig flettefelt
Ellinor Evensen
04.12.2025

Saksframlegg

Saksnr. Utvalg
PS 147/25 Kommunestyret

Møtedato
18.12.2025

Revidering- Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder

Ingress

Kommunestyret vedtok 13. november 2025 (KS-125/25) ny politisk utvalgsstruktur gjeldende fra 01.01.2026. Forskriften om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder må derfor oppdateres for å være i samsvar med ny organisering, gjeldende lovverk og for å sikre et tydelig og operativt regelverk.

Endringene omfatter også navnejusteringer som følge av etableringen av nytt Senior- og brukerråd, presiseringer av regler om digitale møter og fjerning av bestemmelser om stemmestyrer i tråd med ny valglov.

Saksopplysninger

Kommunestyret har i møte 13.11.2025 i sak KS-125/2 vedtatt i følgende endringer fra 01.01.2026:

- Næringsutvalget avvikles, og oppgavene legges til formannskapet.
- Hovedutvalgene Oppvekst og kultur samt Helse og omsorg slås sammen til Levekårsutvalget.
- Eldrerådet og Rådet for personer med funksjonsnedsettelse slås sammen til ett nytt råd.
- Reglementer og forskrifter skal oppdateres i tråd med ny organisering.

Dette medfører nødvendige justeringer av forskriften om godtgjøring.

Senior- og brukerråd – navneendringer i forskriften

Kommunedirektøren har fremmet forslag til navn og reglement for det nye Senior- og brukerrådet. Begge tidligere råd ga sin tilslutning til navneforslaget i møte 08.12.2025, selv

om Rådet for personer med funksjonsnedsettelse ikke var beslutningsdyktig (2 av 3 medlemmer møtte).

Reglementet og valget av råd behandles i egen sak.

I denne forskriften gjøres **kun navneendringer**.

Endring som følge av ny valglov – avvikling av stemmestyrer

Ny valglov innebærer at stemmestyrer ikke lenger oppnevnes som folkevalgte organer.

Forskriften har tidligere omtalt stemmestyrer som grunnlag for møtegodtgjøring.

Dette fjernes nå fordi:

- leder og nestleder i valglokale **ikke er et folkevalgt organ**,
- funksjonen gjelder gjennomføring av stemmegivningen og første opptelling,
- godtgjøring til disse følger ikke forskriften.

Presisering av digitale møter og godtgjøring

Dagens forskrift har regler om telefon- og e-postmøter, men disse samsvarer ikke godt med kommuneloven § 11-7. For å sikre tydelig praksis er følgende satser foreslått:

- **Ordinære digitale møter (Teams/telefon) – over 30 min:** godtgjøres som fysisk møte.
 - **Korte digitale møter – under 30 min:** 50 % ordinær møtegodtgjøring.
 - **E-postmøter:** fast sats kr 400 per møte.
- Møtet anses avsluttet når svarfristen er ute og protokoll er publisert.

Presiseringene gjør forskriften i tråd med lov og vanlig kommunal standard.

Habilitetsvara – ny bestemmelse om godtgjøring

Det foreslås en ny regulering av godtgjøring ved midlertidig innsettelse på grunn av habilitet:

A. Deltakelse > 30 minutter: full møtegodtgjøring etter gjeldende sats.

B. Deltakelse < 30 minutter: 50 % møtegodtgjøring.

Dette samsvarer med forvaltningsloven § 6 og kommunelovens møtebestemmelser og hindrer dobbeltgodtgjøring.

Harmonisering av satser for Senior- og brukerråd og Ungdomsrådet

Både Ungdomsrådet og Senior- og brukerrådet ivaretar formelle medvirkningsfunksjoner etter kommuneloven, og utøver rådgivende myndighet til politiske organer. For å sikre forutsigbarhet og likebehandling foreslår kommunedirektøren at **samme møtegodtgjøringssatser skal gjelde for begge rådene** – kr 400/800 etter møtets lengde.

Bestemmelser i forskriften som er endret

Følgende kapitler/paragrafer er endret:

Kapittel / §	Endring
Kap. 4	Tilpasses ny politisk organisering
§ 5-1	Navneendring til Senior- og brukerråd
§ 6-1	Presisering av digitale møter
§ 6-2	Fjerning av stemmestyrer
§ 9-5	Justering av ledergodtgjøring ved ny utvalgsstruktur

§ 9-6	Satsstruktur for digitale møter og presisering om egne satser for hovedutvalg
§ 9-8	Presisering om at satser i § 9-6 ikke gjelder for råd/underutvalg
Kap. 10	Presisering av feriepengar og dokumentasjonskrav
Kap. 11	Presisering av hvem velferdsordningene gjelder for

Økonomi

Endringene innebærer ingen nye godtgjøringsnivåer eller utvidede økonomiske rettigheter. Forskriftsendringene vurderes å ikke ha vesentlige økonomiske konsekvenser.

Vurdering

Forskriften om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder må oppdateres for å være i samsvar med politisk vedtak, gjeldende lovverk og god forvaltningsskikk.

Endringene:

- gjennomfører kommunestyrets vedtak om ny politisk struktur,
- tilpasser forskriften ny valglov,
- harmoniserer satser for medvirkningsorganer på en rettferdig måte,
- presiserer satser og regler for digitale møter,
- etablerer et klart system for habilitetsvara,
- sikrer at forskriften er tydelig, forutsigbar og håndterbar i administrasjonen.

Forskriften fremstår etter revisjonen som **mer robust, praktisk anvendbar og juridisk presis.**

Kommunedirektøren anbefaler derfor at forskriften vedtas slik den foreligger.

Kommunedirektørens innstilling

1. Kommunestyret vedtar forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder slik den fremgår av saken, med ikrafttredelse fra 01.01.2026.
2. Forskriften regulerer kun folkevalgtes godtgjøring og velferdsordninger. Ansvarsområder og arbeidsoppgaver for utvalg og råd følger av egne reglement og delegasjonsreglementet og omfattes ikke av denne forskriften.
3. Forskriften erstatter tidligere forskrift vedtatt 15.12.2020.
4. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjøre nødvendige redaksjonelle og språklige justeringer uten betydning for forskriftens innhold.

Kommunestyret 18.12.2025

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 147/25 vedtak

1. Kommunestyret vedtar forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder slik den fremgår av saken, med ikrafttredelse fra 01.01.2026.
2. Forskriften regulerer kun folkevalgtes godtgjøring og velferdsordninger. Ansvarsområder og arbeidsoppgaver for utvalg og råd følger av egne reglement og delegasjonsreglementet og omfattes ikke av denne forskriften.
3. Forskriften erstatter tidligere forskrift vedtatt 15.12.2020.
4. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjøre nødvendige redaksjonelle og språklige justeringer uten betydning for forskriftens innhold.



LOV DATA

Folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Nordreisa kommune, Troms

Dato	FOR-2025-12-18-2934
Ikrafttredelse	01.01.2026
Endrer	<u>FOR-2020-12-15-3276</u>
Gjelder for	Nordreisa kommune, Troms
Hjemmel	<u>LOV-2018-06-22-83-§5-1, LOV-2018-06-22-83-§5-2, LOV-2018-06-22-83-§8-2, LOV-2018-06-22-83-§8-3, LOV-2018-06-22-83-§8-4, LOV-2018-06-22-83-§8-5, LOV-2018-06-22-83-§8-6, LOV-2018-06-22-83-§8-7, LOV-2018-06-22-83-§8-8, LOV-2018-06-22-83-§8-9, LOV-2018-06-22-83-§8-10, LOV-2018-06-22-83-§11-4, LOV-2018-06-22-83-§11-10</u>
Kunngjort	06.01.2026 kl. 14.35

Hjemmel: Fastsatt av Nordreisa kommunestyre 18. desember 2025 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 5-1, § 5-2, 8-2, § 8-3, § 8-4, § 8-5, § 8-6, § 8-7, § 8-8, § 8-9, 8-10, § 11-4 og § 11-10.

Kapittel 1. Formål, virkeområde og definisjoner

§ 1-1. Formål

Formålet med forskriften er å sikre forutsigbare og rimelige ordninger for godtgjøring, dekning av utgifter, tap av arbeidsinntekt og andre velferdsordninger for folkevalgte i Nordreisa kommune.

§ 1-2. Virkeområde

Forskriften gjelder for medlemmer og varamedlemmer av folkevalgte organer etter kommuneloven §§ 5-1 og 5-2.

Forskriften gjelder ikke ansatte som møter i kraft av sin stilling.

§ 1-3. Definisjoner

- Folkevalgt:* medlem eller varamedlem av organ opprettet etter kommuneloven §§ 5-1 eller 5-2.
- Tillitsvern:* verv folkevalgte har på grunnlag av valg eller oppnevning.
- Frikjøp:* fast godtgjøring som erstatter møtgodtgjøring.
- Digitale møter:* møter som gjennomføres via Teams, telefon, e-post eller andre digitale løsninger som gjør møtet gjennomførbart uten fysisk oppmøte.

Kapittel 2. Folkevalgtes rettigheter og plikter

§ 2-1. *Rettigheter*

Folkevalgte har rett til:

1. godtgjøring etter denne forskriften
2. dekning av nødvendige utgifter og tap av arbeidsinntekt
3. opplæring i vervet
4. forsvarlig saksinnsyn etter kommuneloven og offentleglova
5. permisjon etter kommuneloven § 8-10
6. vurdering av habilitet i samsvar med lov.

§ 2-2. *Plikter*

Folkevalgte skal:

1. møte i organer de er valgt til, med mindre gyldig forfall foreligger
2. melde fra om mulig inhabilitet
3. etterleve kommunens etiske retningslinjer
4. følge gjeldende lover og forskrifter.

§ 2-3. *Taushetsplikt*

Folkevalgte har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13f og kommuneloven § 11-5.

Taushetsplikten gjelder opplysninger som er underlagt lovbestemt taushet, samt andre opplysninger som etter sin art bør behandles konfidensielt.

Taushetsplikten gjelder også etter at vervet er avsluttet.

Brudd på taushetsplikten kan medføre ansvar etter gjeldende lovverk.

Kapittel 3. Habilitet

§ 3-1. *Habilitet*

Reglene om habilitet følger forvaltningsloven §§ 6–10 og kommuneloven §§ 11-10 og 13-3.

§ 3-2. *Prosedyre*

1. Den folkevalgte skal melde mulig inhabilitet så tidlig som mulig.
2. Den som vurderes som inhabil deltar ikke i behandlingen.
3. Møtesekretær fører habilitetsvedtak i protokollen.

§ 3-3. *Habilitetsvara*

Vararepresentant som møter i enkeltsak ved inhabilitet gis godtgjøring etter:

- kr 200 per time,
- begrenset oppad til ordinær møtgodtgjøring for organet. Tid føres av møtesekretær.

Kapittel 4. Politisk organisering

§ 4-1. *Politisk organisering*

Nordreisa kommune styres etter formannskapsmodellen. Kommunestyret er øverste organ og oppnevner de folkevalgte organene som følger av kommuneloven og kommunens reglement for politisk organisering.

Nærmere bestemmelser om organenes virksomhet, sammensetning og ansvarsområder fremgår av kommunens politiske reglement og delegasjonsreglementet. Forskriften regulerer kun godtgjøring, og ikke den politiske organiseringens innhold eller struktur.

Kapittel 5. Saksforberedelse

§ 5-1. *Saksforberedelse*

Kommunedirektøren har ansvar for forsvarlig saksforberedelse etter kommuneloven kapittel 11.

Kapittel 6. Møter i folkevalgte organer

§ 6-1. *Møteavvikling*

Møter avholdes etter kommuneloven kapittel 11. Organet kan holde digitale møter når vilkårene i kommuneloven § 11-7 er oppfylt.

§ 6-2. *Møteplan*

Kommunestyret vedtar årlig møteplan. Perioden 1. juli–31. august er normalt møtefri.

§ 6-3. *Innkalling og protokoll*

Innkalling skjer elektronisk senest 8 dager før møte. Protokoll føres og signeres digitalt.

Kapittel 7. Opplæring

§ 7-1. *Opplæring av folkevalgte*

Kommunestyret skal gjennomføre opplæring ved periodens start. Deltakelse gir møtegodtgjøring.

Kapittel 8. Godtgjøring og dekning av utgifter

§ 8-1. *Generelt*

Den som har et kommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring etter kommuneloven § 8-2.

Folkevalgte har rett til dekning av tap av arbeidsinntekt og nødvendige utgifter etter § 8-3.

Godtgjøring er skattepliktig, ikke lønn, og gir ikke rett til feriepenger.

Kommunestyret kan når som helst endre godtgjøringssatsene.

§ 8-2. Deltakelse på kurs/konferanser

Når folkevalgte deltar etter oppnevning eller godkjenning fra ordfører, kan tap av inntekt og nødvendige utgifter dekkes.

§ 8-3. Representasjon i eksterne møter

Folkevalgte kan få dekket tappt inntekt og reiseutgifter etter vurdering i hvert enkelt tilfelle. Dekning skal forhåndsgodkjennes av ordfører i hvert enkelt tilfelle.

§ 8-4. Krav om tilstedeværelse

1. Møtegodtgjøring gis for faktisk deltakelse i møtet, fysisk eller digitalt.
2. Dersom en folkevalgt deltar i deler av et møte, ytes møtegodtgjøring forholdsmessig etter deltakelsens varighet.
 - a. I kommunestyret, formannskapet, driftsutvalget og levekårsutvalget beregnes forholdsmessig møtegodtgjøring som del av satsen 0,2 % av ordførerens godtgjøring.
 - b. I øvrige utvalg, råd og underutvalg beregnes forholdsmessig møtegodtgjøring som del av satsene i § 9-8 (kr 400 / kr 800).
3. Varamedlemmer mottar forholdsmessig møtegodtgjøring etter samme modell.
4. Summen av godtgjøringen til fast medlem og varamedlem i samme møte kan ikke overstige full sats for møtet.
5. Det ytes kun én møtegodtgjøring per dag, basert på høyeste sats.

§ 8-5. Varamedlemmer

Varamedlemmer mottar møtegodtgjøring når de møter.

§ 8-6. Reiseutgifter og kost

Reiseutgifter i forbindelse med møter internt i Nordreisa kommune anses dekket av møtegodtgjøringen.

Reiseutgifter til kurs, konferanser og eksterne møter utenfor kommunen dekkes etter Statens reiseregulativ, forutsatt forhåndsgodkjenning av ordfører.

Kostgodtgjørelse ytes ikke ved møter, befaringer eller andre aktiviteter som avholdes innenfor Nordreisa kommunes grenser.

Kapittel 9. Godtgjøringer og satser

§ 9-1. Felles bestemmelser

Møtegodtgjøring gis for plenumsmøter, befaringer og seminarer som inngår i organets ansvarsområde.

Deltakelse i gruppemøter, fraksjonsmøter eller interne partimøter gir ikke møtegodtgjøring.

Møtegodtgjøring ytes kun til folkevalgte medlemmer og varamedlemmer.

Ansatte, hovedtillitsvalgte eller andre som møter etter tjenstlig innkalling eller delegasjon, uten å være folkevalgte, har ikke rett til møtegodtgjøring.

§ 9-2. Forfall til deler av møte

Dersom en representant deltar kun i deler av et møte, ytes møtegodtgjøring forholdsmessig. Varamedlem mottar tilsvarende forholdsmessig godtgjøring for sin møtetid.

§ 9-3. Ordfører – godtgjøring og vilkår

1. Ordførerens godtgjøring settes til 80 % av stortingsrepresentantenes grunnlønn, og justeres automatisk i tråd med Stortingets satser.
2. Godtgjøringen omfatter alt arbeid som følger av vervet.
Ordfører mottar ikke møtegodtgjøring for møter i organer som ordfører er medlem av.
3. Sykepenger og permisjonsrettigheter følger reglene som gjelder for ansatte i Nordreisa kommune.
Under permisjon etter arbeidsmiljøloven §§ 12-1 til 12-10, 12-12 og 12-15 beholder ordfører godtgjøringen i inntil to uker, med mindre ordfører gir avkall på den.
4. Ordfører skal være tilsluttet kommunens gruppelivsforsikring etter Hovedtariffavtalen.
5. Ordfører skal være medlem av kommunens pensjonsordning. Eventuelt dokumentert tap av annen pensjonsopptjening dekkes.
6. Etter endt tjeneste ytes ettergodtgjøring i inntil tre måneder, jf. kommuneloven § 8-6.
Ettergodtgjøringen faller bort dersom ordfører tiltrer eller frivillig avslår annet arbeid i perioden.
7. Ordfører mottar telefon- og bredbåndsgodtgjøring med kr 6 000 per år.

§ 9-4. Varaordfører

1. Varaordførers godtgjøring settes til 20 % av ordførerens godtgjøring, og reguleres automatisk i tråd med endringer i ordførerens godtgjøring.
2. Godtgjøringen omfatter alt arbeid som følger av vervet.
3. Varaordfører mottar ikke møtegodtgjøring for deltakelse i organer vedkommende er medlem av.
4. Godtgjøringen inkluderer representasjon og oppdrag som utføres på vegne av ordfører, samt stedfortrederfunksjon ved ferie og annet fravær.
5. Dersom varaordfører fungerer som ordfører i mer enn arbeidsgiverperioden ved sykefravær, utbetales godtgjøring som ordfører for den perioden.

§ 9-5. Godtgjørelse til ledere av utvalg og råd

1. Leder av politiske utvalg (driftsutvalget, levekårsutvalget og kontrollutvalget) mottar en årlig godtgjøring tilsvarende 3 % av ordførerens godtgjøring.
2. Godtgjøringen reguleres automatisk i tråd med endringer i ordførerens godtgjøring.
3. Det ytes ikke ledergodtgjøring i utvalg der ordfører eller varaordfører er leder eller nestleder, herunder formannskapet og administrasjonsutvalget.
4. Leder av politisk utvalg mottar ikke møtegodtgjøring for møter i det organet vedkommende leder.
5. Godtgjøringen inkluderer dekning av nødvendige utgifter til telefon og bredbånd som følger av ledervervet.
6. Fungerende møteleder når leder har gyldig forfall, mottar kr 300 per møte.
7. Adhocutvalg og arbeidsgrupper har egne møtegodtgjøringssatser, jf. § 9-6:
 - kr 400 for møter under 5 timer
 - kr 800 for møter over 5 timer
 - leder av adhocutvalg mottar et tillegg på kr 200 per møte.

8. Dersom leder av et hovedutvalg også oppnevnes som leder av et adhocutvalg, utbetales ikke ledertillegg for adhocutvalget.

Vedkommende mottar møtegodtgjøring etter satsene for adhocutvalg, men ikke ytterligere ledergodtgjøring.

§ 9-6. Møtegodtgjøring – medlemmer og varamedlemmer

1. Sats for møtegodtgjøring

Møtegodtgjøring settes til 0,2 % av ordførerens godtgjøring per møte, og reguleres automatisk i tråd med endringer i ordførerens godtgjøring.

2. Hvilke organer som omfattes

Satsen gjelder møtende medlemmer og varamedlemmer i følgende folkevalgte organer:

- Kommunestyret
- Formannskapet (herunder administrasjonsutvalg, valgstyret og samevalgstyret)
- Driftsutvalget
- Levekårsutvalget
- Kontrollutvalget

Satsene i denne paragrafen gjelder kun for organer som omfattes av § 9-6.

For råd, underutvalg og adhocutvalg gjelder kun satsene i § 9-8.

3. Digital deltakelse (gjelder alle former for digitale møter)

Møtegodtgjøring ytes både ved fysisk og digital deltakelse.

- a. Digitale møter av minst 1 time: godtgjøres likt med fysisk møte.
- b. Korte digitale møter under 1 time: godtgjøres med 50 % av ordinær møtegodtgjøring.
- c. E-postmøter: fast sats på kr 400 per møte. Møtet anses avsluttet når svarfristen er utløpt og protokoll foreligger.
- d. Tekniske problemer: Dersom den folkevalgte ikke får deltatt som følge av tekniske problemer på egen side, ytes ikke møtegodtgjøring.

4. Deltakelse i deler av møtet

- a. Møtegodtgjøring gis for den tiden representanten faktisk deltar.
- b. Ved delvis deltakelse utbetales forholdsmessig møtegodtgjøring.
- c. I kommunestyret, formannskapet, driftsutvalget og levekårsutvalget beregnes forholdsmessig godtgjøring som del av satsen 0,2 % av ordførerens godtgjøring.
- d. Dersom vara møter deler av møtet, utbetales forholdsmessig godtgjøring til både representant og vara.

5. Én møtegodtgjøring per dag

Dersom en folkevalgt deltar i flere møter samme dag, utbetales kun én møtegodtgjøring – den høyeste av møtene vedkommende deltar på.

6. Reiseutgifter

Reiseutgifter i forbindelse med møter som avholdes internt i Nordreisa kommune anses dekket av møtegodtgjøringen.

Kostgodtgjørelse gis ikke ved møter, befaringer eller seminarer som avholdes internt i Nordreisa kommune.

§ 9-7. Leder av råd og underutvalg

Ledere av råd og utvalg som ikke omfattes av § 9-5 mottar kr 200 per møte i tillegg til møtegodtgjøringen etter § 9-8.

§ 9-8. Møtegodtgjøring for råd, underutvalg og adhocutvalg

1. Virkeområde

Bestemmelsen gjelder møtegodtgjøring til medlemmer og varamedlemmer i alle kommunale råd, underutvalg og adhocutvalg som ikke omfattes av § 9-6. Satsene i § 9-6 kommer ikke til anvendelse for organer som omfattes av denne paragrafen.

2. Sats for møtegodtgjøring
 - a. Kr 400 for møter under 5 timer
 - b. Kr 800 for møter 5 timer eller mer
 - c. Ved deltakelse i deler av møtet beregnes møtegodtgjøringen forholdsmessig som del av satsen på kr 400 eller kr 800, avhengig av møtets totale lengde.
3. Digital deltakelse

Digitale møter i disse organene godtgjøres etter samme satser som fysiske møter.
4. Det ytes kun én møtegodtgjøring per dag, basert på høyeste sats.

§ 9-9. *Habilitetsvara*

Kr 200 per time. Maksimalt oppad til organets møtegodtgjøring.

Kapittel 10. Dekning av tapt arbeidsinntekt og utgifter

§ 10-1. *Generelle bestemmelser*

1. Folkevalgte har rett til dekning av tapt arbeidsinntekt og nødvendige utgifter etter kommuneloven § 8-3.
2. Tap dekkes kun når ivaretagelsen av vervet medfører reelt inntektstap innenfor ordinær arbeidstid.

Dette inkluderer tap av ubekvemstillegg og feriepenger.

Overtidsgodtgjøring/ekstrafortjeneste dekkes ikke.
3. Som hovedregel skal tap dekkes ved at arbeidsgiver fakturerer kommunen direkte, for å unngå tap av pensjonsopptjening for den folkevalgte.
4. Krav om tapt arbeidsinntekt skal fremmes skriftlig.
5. Ordfører godkjenner ordningen for hver folkevalgt, herunder om refusjon utbetales til arbeidsgiver eller til representanten selv.
6. Krav om tapt arbeidsinntekt skal sendes kommunen fortløpende og senest innen 15. januar for krav som gjelder foregående kalenderår.
7. Tapt arbeidsfortjeneste utbetales fortløpende når godkjent krav foreligger.

§ 10-2. *Dokumentert tap*

1. Dokumentert tap skal så langt det er praktisk mulig bekreftes skriftlig fra arbeidsgiver.
2. Dokumentert tap kan erstattes opp til en øvre grense tilsvarende ordførerens godtgjøring beregnet per dag.
3. Selvstendig næringsdrivende som kan dokumentere faktisk inntektstap, kan få dette dekket etter godkjenning fra ordfører.
4. Dersom tapt arbeidsinntekt også innebærer tap av feriepenger, og dette dokumenteres skriftlig av arbeidsgiver, skal kommunen kompensere det samlede reelle tapet. Det skal ikke utbetales høyere beløp enn faktisk dokumentert inntektstap inkludert dokumentert tap av feriepenger.

§ 10-3. *Udokumentert tap*

1. Udokumentert tap kan dekkes når det foreligger praktiske eller faktiske hindringer for å legge fram dokumentasjon.

Dette kan gjelde:

 - selvstendig næringsdrivende
 - personer med omsorgsansvar
 - personer under utdanning
 - frilansere
 - pensjonister mv.
2. Søknaden skal inneholde:

- beskrivelse som sannsynliggjør tapet
 - opplysning om tapet gjelder tapt inntekt eller verdiskapende arbeid
 - ligningsattest eller annen dokumentasjon som bekrefter inntekts- eller livssituasjon.
3. Satser for udokumentert tap:
 - Over 4 timer: kr 900 per dag
 - Under 4 timer: kr 150 per time.
 4. Udokumentert tap kan ikke overstige satsene for dokumentert tap.
 5. Krav om udokumentert tap godkjennes av ordfører. Tvilstilfeller legges fram for formannskapet.

§ 10-4. *Inntekter som ikke gir grunnlag for erstatning*

Følgende inntekter anses ikke som tapt arbeidsinntekt:

- renteinntekter
- inntekt av prosentlignet bolig
- møtegodtgjørelse
- andre passive inntekter.

§ 10-5. *Reiseutgifter*

1. Reiseutgifter dekkes etter Statens reiseregulativ.
2. Reiser som medfører kostnader utover ordinær møtevirksomhet skal forhåndsgodkjennes av ordfører.

Kapittel 11. Velferdsordninger

Bestemmelsene i dette kapitlet gjelder folkevalgte som mottar fast godtgjøring tilsvarende minst 1/3 stilling, med mindre annet uttrykkelig fremgår.

§ 11-1. *Pensjon*

Folkevalgte som mottar fast godtgjøring tilsvarende minst 1/3 stilling, meldes inn i kommunens pensjonsordning etter kommuneloven § 8-5.

Retten til medlemskap er uavhengig av folkevalgtes arbeidsforhold utenfor kommunen.

§ 11-2. *Sykepenger*

1. Folkevalgte som mottar fast godtgjøring tilsvarende minst 1/3 stilling, har rett til sykepenger etter reglene som gjelder for ansatte i kommunen.
2. Sykepenger i arbeidsgiverperioden utbetales av kommunen.
3. For folkevalgte som mottar møtegodtgjøring uten fast godtgjøring, gjelder folketrygdlovens ordinære regler om sykepenger.

§ 11-3. *Permisjoner*

1. Folkevalgte har rett til permisjon etter kommuneloven § 8-10.
2. Ved permisjon beholder folkevalgte fast godtgjøring etter de samme prinsippene som gjelder for ansatte, med mindre annet følger av lov eller forskrift.
3. For folkevalgte som mottar møtegodtgjøring uten fast godtgjøring, ytes ikke godtgjøring ved permisjon.

Kapittel 12. Ikrafttredelse

§ 12-1. Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft 1. januar 2026 og erstatter forskrift vedtatt 15. desember 2020.



Arkivsaksnummer: KS-26/00248-8
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Møtedato
18.03.2026

Saksnr
09/26

Sak 09/26 Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Tromsø, 12.03.2026

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saksutredning:

Eventuelt-saker i kontrollutvalget er innspill eller orienteringer som tas opp muntlig på slutten av møtet, uten at de står på den utsendte sakslisten. Slike saker kjennetegnes ved at de er uforberedte, korte og kun ment som informasjon til utvalget. Det kan ikke gjennomføres realitetsbehandling av eventuelt-saker, fordi de ikke er varslet i forkant og dermed ikke oppfyller kravene til forsvarlig saksbehandling og offentlighet.

Kontrollutvalget kan derfor i mange tilfeller ikke fatte vedtak under eventuelt. Dersom et innspill som tas opp under eventuelt krever nærmere vurdering eller beslutning, må det settes opp som egen sak på et senere møte slik at administrasjonen, revisor og eventuelt andre berørte kan forberede saken i tråd med regelverket.

**