



K-Sekretariatet

Kontrollutvalgets medlemmer
Ordføreren i Nordreisa kommune
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik
Kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	21/20-428.5.1	Bjørn H. Wikasteen	777 88 043	17.11.2020
		E-postadresse:	Mobil:	
		bhw@k-sek.no	459 60 475	

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

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

Møtedato: Tirsdag 24. november 2020
Tid: 10.00
Sted: Rådhuset, formannskapssalen

Møtet blir gjennomført som ordinært møte på rådhuset i henhold til gjeldende smittevernregler for avstand. K-Sekretariatet og Kom Rev møter ikke fysisk, men deltar via Teams.

Sak 36/20 skal oversendes kommunestyret for sluttbehandling, og kommunedirektøren bes inngi eventuelle merknader til saken **før** behandlingen i kontrollutvalget, jfr. kommuneloven § 23-5. **Kommunedirektøren innkalles også i sak 36/20 og bes møte klokken 10.15. Det betyr at saken behandles etter sak 30/20.**

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

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5.

Tromsø, 17. november 2020

Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Tirsdag 24.11.2020
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	U.off.
30/20	Godkjenning av protokoll fra møtet 9.6.2020	
31/20	Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelsesk kontroll	
32/20	Revisjonsstrategi 2020	
33/20	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor	
34/20	Prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Kommunedirektørens plikt til å iverksette vedtak»	
35/20	Løpende orientering fra revisor – status i forvaltningsrevisjonsprosjekter	
36/20	Oppfølging sak 7/20 – forvaltningsrevisjon «Kvalitet i sykehjemstjenester»	
37/20	Møteplan 2021	
38/20	Referatsaker	
39/20	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 30/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 9.9.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 9.9.2020 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 9.9.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen legges fram for godkjenning av kontrollutvalget.

Tromsø, 16.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen, Nordreisa
Møtedato: 9. september 2020
Varighet: 11.15 – 14.30

Møteleder: Siv Elin Hansen
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Faste medlemmer

Bjarne Henry Josefsen
Tove Jensberg Hansen
Siv Elin Hansen (leder)
Arne Martin Kristiansen (nestleder)
Arthur Johan Tørfoss

Varamedlemmer

Eirik Kristiansen
Steinar Toresen
Linda Therese Fjellheim
Olaf Malvin Skogmo
Kirsti Marit Steinlien
Knut Ivar Skogvold
Kirsti Hansen-Krone

Fra utvalget møte:

Siv Elin Hansen (leder)
Arne Martin Kristiansen (nestleder)
Bjarne Henry Josefsen (fast medlem)
Tove Jensberg Hansen (fast medlem)

Forfall:

Arthur Johan Tørfoss

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Jan Hugo Sørensen, sak 22/20
Økonomisjef Rita Toresen, sak 22/20

Andre:

Leder Innkjøpsordningen i Nord-Troms Jonny Bless, sak 22/20

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

Sak nr	Tittel	U.off.
21/20	Godkjenning av protokoll fra møtet 9.6.2020	
22/20	Oppfølging sak 4/20 Forvaltningsrevisjonsrapport «Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms»	
23/20	Oppfølging sak 16/20 – Prosjektskisse forvaltningsrevisjon til orientering «Solbakken botiltak»	
24/20	Forvaltningsrevisjon – neste prosjekt – «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak»	
25/20	Budsjett kontroll og tilsyn 2021	
26/20	Samordning av statlig tilsyn og kontrollutvalgets arbeid	
27/20	Engasjementsbrev fra Kom Rev NORD	
28/20	Referatsaker	
29/20	Eventuelt	

Sak 21/20

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 9.6.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 9.6.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 9.6.2020 godkjennes.

Sak 22/20

**OPPFØLGNING AV SAK 4-20 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS»**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget råar kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret finner kommunedirektøren svar av 5.3.2020 og 15.6.2020 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 23/19 pkt. 1 a) og b).*
- 2. Kommunestyret ber kontrollutvalget melde tilbake på oppfølging og iverksettelse av handlingsplan som nevnt i sak 23/19 1c) etter bebudet frist for vedtakelse 1.1.2021.*

Behandling:

Kommunedirektøren og Leder for Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms møtte og redegjorde for planlagte og gjennomførte tiltak for å styrke kompetansen på offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget og sekretariatet stilte spørsmål, og drøftet saken.

Det ble fremmet slikt felles forslag til vedtak:

- 1. Kommunestyret vedtok i møte 21.5.2019 i sak 23/19 c) å styrke kommunens kompetanse innen offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget fikk i møte 9.9.2020 fremlagt utkast til handlingsplan og felles innkjøpsstrategi for deltakerkommunene i innkjøpssamarbeidet. Plan skal iverksettes fra 1.1.2021. Kontrollutvalget er bekymret for fremdriften i saken, og ber derfor kommunestyret vurdere om det stilles tilstrekkelige ressurser tilgjengelig for vedtatt målsetning om kompetanseheving.*
- 2. Kontrollutvalget følger opp saken, og melder tilbake til kommunestyret i løpet av 2021. Kontrollutvalget avventer derfor endelig vurdering av kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.*
- 3. Vedtaket i kontrollutvalgets sak 22/20 sendes kommunestyret til orientering og eventuell oppfølging.*

Felles forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtok i møte 21.5.2019 i sak 23/19 c) å styrke kommunens kompetanse innen offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget fikk i møte 9.9.2020 fremlagt utkast til handlingsplan og felles innkjøpsstrategi for deltakerkommunene i innkjøpssamarbeidet. Plan skal iverksettes fra 1.1.2021. Kontrollutvalget er bekymret for fremdriften i saken, og ber derfor kommunestyret vurdere om det stilles tilstrekkelige ressurser tilgjengelig for vedtatt målsetning om kompetanseheving.
2. Kontrollutvalget følger opp saken, og melder tilbake til kommunestyret i løpet av 2021. Kontrollutvalget avventer derfor endelig vurdering av kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.
3. Vedtaket i kontrollutvalgets sak 22/20 sendes kommunestyret til orientering og eventuell oppfølging.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 12.10.2020 til:
- Nordreisa kommune v/ ordfører*

Sak 23/20

**PROSJEKTSKISSE TIL ORIENTERING – FORVALTNINGSREVISJON
«SOLBAKKEN BOTILTAK» - BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar fremlagte prosjektskisse til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar fremlagte prosjektskisse til orientering.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 12.10.2020 til:
- Kom Rev NORD*

Sak 24/20

**DRØFTING OG BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
– KOMMUNEDIREKTØRENS PLIKT TIL Å IVERKSETTE POLITISKE
VEDTAK**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse basert på bestillingsskjema for forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak».

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse basert på bestillingsskjema for forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak».

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 12.10.2020 til:
- Kom Rev NORD*

Sak 25/20**BUDSJETTRAMME 2021 – KONTROLL OG TILSYN****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.225.500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- 2. Budsjettforslaget for 2021 skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.*
- 3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontroll og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.225.500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- 2. Budsjettforslaget for 2021 skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.*
- 3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontroll og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 12.10.2020
- Nordreisa v/ ordfører*

**SAK 26/20
NASJONAL TILSYNSKALENDER - SAMORDNING AV STATLIG TILSYN
OG KONTROLLUTVALGETS FORVALTNINGSREVISJONER**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet melde inn forvaltningsrevisjonsprosjekter i tilsynskalenderen.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet melde inn forvaltningsrevisjonsprosjekter i tilsynskalenderen.

**SAK 27/20
ENGASJEMENTSBREV – NORDREISA KOMMUNE**

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 20.8.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 20.8.2020 fra Kom Rev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

*Utskrift fra saksprotokoll sendt 12.10.2020 til:
- Kom Rev NORD*

**SAK 28/20
REFERATSAKER**

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Følgende sakslister ble fremlagt:

1. KOMMUNESTYRET

a. Møte 25.6.202

2. FORMANNSSKAPET

a. Møte 7.5.2020

b. Møte 14.5.2020

c. Møte 28.5.2020

d. Møte 11.6.2020

e. Møte 18.6.2020

f. Møte 20.8.2020

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

SAK 29/20

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

Behandling:

Ingen saker.

Rett utskrift:

Tromsø, 12.10.2020



Bjørn H. Wikasteen



Uvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 31/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 15.9.2020

Saksutredning:

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

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

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

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

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

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

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for

forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni. Ut fra den spesielle situasjon som er i 2020 har fristen blitt utsatt til 30. september for inneværende år.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser. Saken fremmes derfor uten innstilling til vedtak.

2. Rapport fra revisor

Vedlagt følger rapport fra revisor datert 15.9.2020 Rapporten tar for seg etterlevelse av bestemmelser om offentlige anskaffelser som er en del av den løpende økonomiforvaltningen i kommunen.

3. Sekretariatets vurdering


Rapporten fra revisor viser tilfredsstillende etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser som ligger under terskelverdi i undersøkte saker. Det vil si innkjøpene er over kr 100 000, men under anbudssum / terskelverdi for anbud på kr 1 300 000. Reglene er at også for anskaffelser i dette området skal det skje etter konkurranse. Direkte anskaffelser er kun tillatt for anskaffelser med dokumentert forventet verdi under kr. 100 000,-

Revisor har konkludert med at de undersøkte anskaffelsene var tilfredsstillende gjennomført. Derimot savner sekretariatet en mer utfyllende *faktisk* begrunnelse for hvorfor de undersøkte anskaffelene oppfyller loven krav. Det vises til «innhentede bevis» uten at det redegjøres hva dette består av.

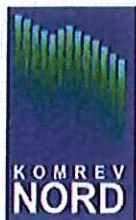
Sekretariatet legger til grunn at revisor vil utdype dette i møtet.

Saken fremmes derfor med åpen innstilling, og i den grad revisor gir en tilfredsstillende orientering vil forslag til vedtak være at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Tromsø, 16.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Nordreisa kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Kontrollere om regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om

1. Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4.
2. Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.

Vi har kontrollert fire utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 til 1 300 000.

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser av 17. juni 2016 nr. 73 § 4. Grunnleggende prinsipper.
- Forskrift av 12. august 2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser § 7-1. Dokumentasjonsplikt.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordreisa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om gjennomføring av konkurranser ved anskaffelser og har oppfylt forskriftens regler for dokumentasjonsplikt.

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

Tromsø, 15. september 2020.



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 32/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 – NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og skal være basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Strategien skal trekke hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Rettslige standarder gir ikke absolutte kriterier, men innholdet vil variere med tiden og hva man innenfor revisjonsstanden til enhver tid mener bør gjelde.

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

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser - framgår følgende i punktene 12 og 13:

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

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

3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles in oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

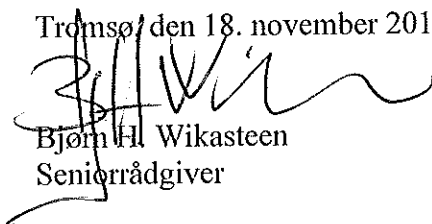
Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019 utarbeidet veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva

den bør inneholde, se side 6. Veilederen legges med saksfremlegget, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan gjøre seg kjent med denne.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjons handlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

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

Tromsø den 18. november 2019



Bjørn H. Wikasteen
Senierrådgiver



Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Fastsatt av styret i NKRF

24. oktober 2010

Bakgrunn

Styret i NKRF vedtok på sitt styremøte den 2. februar 2010, i sak 5/10, å opprette en arbeidsgruppe for å komme med en anbefaling vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. Det ble i den forbindelse vist til rapporten med "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" utarbeidet av en arbeidsgruppe på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet.

Rapportens punkt 9.3 omtaler kontrollutvalgets ansvar for å føre tilsyn med revisor.

"Arbeidet og kompetansen til revisor står heilt sentralt når ein skal få til ein velfungerande eigenkontroll i kommunane. Revisor gjer sine revisjonar på sjølvstendig fagleg grunnlag. Kontrollutvalet har etter kommunelova § 77 nr. 4 eit ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Dette inneber ikkje at kontrollutvalet har ansvaret for revisjonsarbeidet, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort, innanfor dei rammene som kommunestyret set, jf. kommunelova § 76 og § 78 nr 3"

Det er vanskeleg å måle eksakt kvaliteten på det arbeidet ein revisor gjer. Det er krevjande for eit folkevalt organ som kontrollutvalet å gjere seg opp ein sjølvstendig meining om "kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte", jf. kommunelova § 77 nr. 4. Kontrollutvalet si oppgåve er utdjupa i kontrollutvalgsforskrifta § 6:

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

Arbeidsgruppa meiner at kontrollutvalet har ei utfordrande oppgåve i påse-ansvaret overfor rekneskapsrevisor. Dette gjeld sjølv om kontrollutvalet har fagleg støtte frå sekretariatet."

Tilråding 40:

Det er behov for rettleiing om kontrollutvalet sitt påse-ansvar overfor rekneskapsrevisor. Kontrollutvala bør få vite om rolla til revisor, dei formelle krava til revisor og gode spørsmål som ein kan stille revisor for å etablere ein dialog og for å få informasjon om arbeidet hennar eller hans.

Innledning

Kontrollutvalget skal se til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. I praksis vil det si at kontrollutvalget gjennom ulike handlinger må danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Revisor har det faglige ansvaret for revisjonens utførelse, men kontrollutvalgene skal ha en oppfatning av om revisjonen utføres i tråd med lover, forskrifter, god revisjonsskikk og eventuelle instruksjoner eller avtaler mellom revisor og kontrollutvalget. Det er opp til revisor å definere innholdet i og omfanget av revisjonsarbeidet. Revisorene er profesjonelle yrkesutøvere.

Kontrollutvalget fører tilsyn på vegne av kommunestyret. Hvordan skal så politikerne, som legfolk, kunne føre tilsyn med at utøverne av en profesjon gjør dette på en tilfredsstillende god måte? Kontrollutvalgene vil kunne ha stor nytte av en veiledning til denne oppgaven. Formålet med denne rapporten er å legge bedre til rette for at kontrollutvalgene skal kunne avgjøre om det er etablert en tilfredsstillende revisjonsordning. Hva bør kontrollutvalgene fokusere på for å kunne konkludere med at regnskapene revideres på en betryggende måte?

Vi vil her presentere momenter kontrollutvalgene kan vurdere i forhold til sitt påseansvar overfor regnskapsrevisor.

Kommunestyre er benyttet som en fellesbetegnelse på kommunestyre, bystyre og fylkesting. Kommune er brukt som fellesbetegnelse for fylkeskommune og kommune.

Formelle bestemmelser

Nedenfor følger en oversikt over de mest sentrale lov- og forskriftsbestemmelser om tilsyn og kontroll i kommuner i forhold til påse-ansvaret. Oversikten er ikke nødvendigvis uttømmende.

Kommuneloven - KL

§ 77 Kontrollutvalget

Nr 4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. (1. setning)

§ 78 Revisjon

Nr 1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Nr 2 Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Nr 5. Kommunens eller fylkeskommunens revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.

§ 79 Revisors uavhengighet

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - KF

§ 6 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følge av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtale med revisor.

§8 Oppfølging av revisjonsmerknader

§19 Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets møter

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner - RF

§ 3 Revisjonens innhold

§ 4 Revisors plikter

§ 5 Revisjonsberetningen

§ 9 Dokumentasjon av revisjonens utførelse

§ 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor

§ 12 Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor

§ 13 Spesielle krav til uavhengighet

§ 14 Rådgivningstjenester

§ 15 Dokumentasjon av uavhengighet

§ 19 Revisors møteplikt, møterett, opplysningsplikt og begrensninger i taushetsplikt

§ 20 Opplysningsplikt til kommunen / fylkeskommunen

For øvrig har Kommunal- og regionaldepartementet blant annet i rundskriv H-02/09 oppsummert spørsmål knyttet til samspillet mellom kontrollutvalg og kommunens revisor. Rundskrivet refererer til korrespondanse om temaene.

Den gode dialogen

For at kontrollutvalgene skal kunne ha en oppfatning av revisjonsarbeidet må det være dialog mellom revisor og utvalget. Kontrollutvalgene må få kunnskap om hva revisjonsarbeidet går ut på. Utvalget er på sin side pålagt å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.

Kontrollutvalget og revisor bør ha en felles oppfatning av hvilke forutsetninger som må være tilstede for at kontrollutvalgene skal kunne utøve sitt påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Ettersom revisor er den profesjonelle aktøren må han/hun formidle informasjon om arbeidet som utføres. Dette kan gjøres både muntlig og skriftlig. Lover og forskrifter gir noen holdepunkter om hvordan dialogen kan og skal være, og hva det skal informeres om.

I praksis er det ofte gjort skriftlige avtaler mellom revisor og kommune/kontrollutvalg, og/eller revisor skriver et engasjementsbrev som avklarer formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter. I disse ligger det en god mulighet til å avtale og avklare blant annet forventinger til og innhold i dialogen mellom revisor og kontrollutvalg. Se nærmere om forslag til innhold i slike avtaler nedenfor.

Kvalitet

Utførelsen av revisjonen er langt på vei styrt av lover, forskrifter, faglige standarder og profesjonskrav. I tillegg har kontrollutvalgene anledning til å gi sine instruksjoner. God kvalitet på revisjonsarbeidet vil avhenge av at alle disse forutsetningene oppfylles. Kvaliteten bør i tillegg også oppleves som god, både av de som blir revidert og hos kontrollutvalgene som skal se til at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Hva innebærer så god kvalitet på revisjonsarbeidet? Det er nødvendig å gjøre både de "rette tingene" og "tingene rett". Kvalitet handler ikke bare om den tjenesten eller varen som leveres, men også om prosesser og metoder, relasjoner, informasjon og kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg. Derfor må revisor ha et helhetssyn på resultatet som skal leveres.

I denne sammenheng er det ikke tilstrekkelig at revisjonen er utført i henhold til lover, regler, god kommunal revisjonsskikk og standarder. Behovene og forventningene hos de reviderte og oppdragsgiverne må også i tilstrekkelig grad bli oppfylt. Derfor har revisorene en viktig oppgave i å informere om revisjonsarbeidet og kommunisere resultatene av dette.

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt ekstern kvalitetskontroll. Kontrollutvalget bør etterspørre dokumentasjon for gjennomført kvalitetskontroll hos revisor.

Anbefalinger

Punktene under er ment å hjelpe kontrollutvalgene med å systematisere oppgaven med å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte.

Her presenteres innspill til hva kontrollutvalgene kan stille spørsmål om, undersøke eller avtale med revisor for å forsikre seg om at regnskapene blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgene bør så langt det passer dokumentere hva de har gjort for å utøve sitt påse-ansvar overfor revisor. Dokumentasjon kan skje gjennom skriftlige avtaler, skriftlig kommunikasjon eller fattede vedtak.

- 1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11**
Revisjonsforskriften angir kvalifikasjonskrav til hvem som kan være ansvarlig for revisjon av årsregnskapene for kommunene. Det er krav om bestått bachelor eller master i revisjon samt tre års praksis fra regnskapsrevisjon for oppdragsansvarlig revisor. Forskriftene hjemler en overgangsordning. Kvalifikasjonskravet gjelder ikke de øvrige revisorene i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarlig revisor.
- 2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12**
Det er i forskriften satt krav om vandelsattest for den som er ansvarlig for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorer vil ha fremskaffet vandelsattest i forbindelse med innvilget autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
- 3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15**
Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det skal avgis uavhengighetserklæringer for hver kommune.
- 4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet – RF § 13 & 14**
Det er gitt begrensninger for alle som deltar i revisjonen av en kommune i forhold til andre ansettelsesforhold, styreverv, interessekonflikter og rådgivningstjenester. Revisor er ansvarlig for å foreta de nødvendige vurderingene slik at utførelse av revisjonen og bemanning er i henhold til krav i lov og forskrift. Det er ikke satt noen krav om at disse vurderingene dokumenteres overfor kontrollutvalget, men utvalget bør være kjent med de formelle begrensningene for utførelse av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpende foretar de nødvendige vurderingene.
- 5. Kunnskap om revisjonens innhold**
For at kontrollutvalget skal kunne ha en oppfatning av om regnskapene blir revidert på en betryggende måte, bør kontrollutvalgene ha kunnskap om hva revisjonsarbeidet omfatter.

Et engasjementsbrev fra revisor vil kunne være til hjelp. Hensikten med et engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdragets art og klargjøre de involverte partenes oppgaver og plikter. Her vil formål og innhold i revisjonen utdypes nærmere, sammen med en avklaring av hva som er

kommunens ansvar. Det er utarbeidet en revisjonsstandard som omhandler vilkårene for et revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Spesielt forhold knyttet til rapportering og kommunikasjon vil kunne bidra til nyttige avklaringer i forhold til kontrollutvalgets oppgave og forventninger. Hva kan det forventes at revisor skal rapportere når og i hvilken form? Eksempler vil være revisjonsberetningen og hva som ligger til grunn for denne, rapporteringsrutiner om avdekkede misligheter, såkalte nummererte brev og hva som vil bli rapportert i disse og eventuelt annen rapportering fra revisor.

Det vises til *ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdraget* når det gjelder engasjementsbrev fra revisor. Kontrollutvalget må gjøre seg kjent med dette brevet.

6. **Avtaler mellom revisor og kontrollutvalget**

Mange har funnet det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutiner som regulerer samarbeidet og arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisor. Dette blir ofte gjort for forhold som ikke er tilstrekkelig regulert gjennom lov og forskrift.

Slike avtaler/rutiner kan eksempelvis omtale:

- Krav til skriftlighet i rapportering /kommunikasjon
- Avklare kontrollutvalgets innsynsrett i revisors arbeidspapirer
- Definere kvalitet på tjenesteleveransen med resultatmål og frister
 - Revisjonsstrategi / Planleggingsmemo pr oppdrag med fordeling av ressurser (i løpet av høsten)
 - Nummererte revisjonsbrev (løpende)
 - Kopi av revisjonsberetning innen angitte frister
 - Årsrapport / Oppsummeringsbrev pr. revisjonsoppdrag (våren) som kan inneholde:
 - Funn og resultater i forhold til overordnet revisjonsstrategi
 - Hovedtrekkene i gjennomført revisjon
 - Kommentarer/merknader til årsregnskap og årsberetning
 - Administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og prosjekter
- Revisors forslag til budsjett for revisjonsoppdraget for kommende år og hvilke tjenester som dekkes (høsten), og evt. benchmarking
- Avklare hva som er tilleggstjenester
- Skriftlig egenvurdering av uavhengighet (årlig)
- Forholdet til media og avtale om hvem som uttaler seg
- Oppsigelse og reforhandling

Oppstillingen over er ikke uttømmende. Slike avtaler/rutiner vil etter vårt syn bidra til en tydeligere avklaring av roller og hva kontrollutvalget kan forvente fra revisor. Behovet for slike avtaler/rutiner må imidlertid ses i sammenheng med selskapsavtaler og andre avtaler som allerede regulerer det enkelte oppdraget.

7. Revisjonsstrategi

Revisor er underlagt flere faglige standarder for hvordan et revisjonsoppdrag skal planlegges, gjennomføres og rapporteres. Det skal blant annet utarbeides en overordnet revisjonsstrategi for hvert revisjonsoppdrag.

Det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Revisor kan presentere de overordnede vurderingene som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, hvordan revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet, så revisor bør også gjennom året gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet følger oppsatt plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på noen områder.

Revisor bør i alle tilfeller presentere en oppsummering av årets revisjon med funn og vurderinger i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetningen og forut for kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

Det er ulik praksis på om informasjonen som gis her er skriftlig eller muntlig. En fornuftig løsning kan være at revisjonsstrategi og eventuelle risikovurderinger gis muntlig, gjerne i form av en presentasjon (i lukket møte), det samme gjelder for statusrapportering av den løpende revisjonen, mens det for oppsummeringen med funn og vurderinger er hensiktsmessig med en skriftlig redegjørelse.

Rapporteringsform, muntlig eller skriftlig, må avtales med det enkelte kontrollutvalg.

8. Nummererte brev – RF § 4

I forskriften er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Administrasjonssjefen skal ha kopi av brevet. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget. Forholdene som er listet opp i § 4 er av alvorlig karakter. Slike forhold skal følges opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalget kan be om rapportering fra revisor om administrasjonssjefen sørger for at det blir iverksatt korrigerende tiltak.

Kontrollutvalget bør som et ledd i det å holde seg løpende underrettet om revisjonsarbeidet vurdere om det hensiktsmessig å få tilsendt annen viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, KF § 8

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Administrasjonssjefen skal ha kopi av innberetningene. Misligheter er nevnt

som en av de 7 forholdene i punktet over som krever nummerert brev fra revisor til kontrollutvalget.

Rapportering om misligheter kan gjøres muntlig så lenge revisor ikke har brakt klarhet i om det er misligheter eller ikke.

Etter *ISA 240 Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper* skal revisor forespørre ledelsen om dens vurdering av risiko for misligheter og etablerte kontroller for å hindre og avdekke misligheter. Kontrollutvalget kan be om bli orientert om ledelsens og revisors vurderinger på dette området.

10. Revisjonsberetningen – RF § 5

Kontrollutvalgene skal avgi en uttalelse om årsregnskapet etter at revisor har avgitt revisjonsberetningen, men før regnskapet vedtas av kommunestyret. Revisor skal avgi sin revisjonsberetning innen 15. april, med kopi til kontrollutvalget.

Siden en normalberetning ikke gir særlig informasjon utover selve bekreftelsen av regnskapet, bør revisor i møtet hvor kontrollutvalget avgir sin uttalelse oppsummere årets revisjon og kommentere forhold knyttet til regnskapet og årsmeldingen. Som regel vil revisor oppsummere revisjonen og kommentere forhold som bør følges opp i et eget brev.

I årsoppgjørsbrevet avklarer/bekrefter revisor om det ved årsavslutningen foreligger uavklarte forhold som det etter revisors vurdering er hensiktsmessig at kontrollutvalget også følger opp.

11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19

Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandler saker som har tilknytning til revisors oppdrag. For øvrig har oppdragsansvarlig revisor møterett i kommunestyret. Oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget og revisor bør uavhengig av forskriftens krav ta stilling til om det er nødvendig med revisors deltakelse i kontrollutvalgsmøter.

12. Revisors opplysningsplikt – RF § 20

Revisor har opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalget om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen, når dette kreves. Revisor har ikke plikt til å gi opplysningene til enkeltmedlemmer men kan kreve å få gitt disse til utvalget som kollegium.

Sluttkommentarer

Anbefalingene/punktene over angir hvordan NKRF mener dialogen mellom revisor og kontrollutvalget bør og kan være innrettet når det settes fokus på kontrollutvalgte påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. De er også ment å gi innspill og inspirasjon til hvilke momenter som kan vurderes i forhold til form og innhold i samhandlingen mellom revisor og kontrollutvalget.

Kontrollutvalgene må selv bidra til medlemmenes kompetanse og rolleforståelse slik at utvalget blir best mulig skikket til å ivareta sine oppgaver på vegne av kommunestyret for eksempel ved å:

- Sørge for skolering av utvalgets medlemmer og gi dem innsikt i de ulike rollene og oppgavene til henholdsvis kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat, revisor og kommuneadministrasjon.
- Benytte seg av revisors kompetanse og kunnskap om den aktuelle kommunen
- Sørge for at det gis anledning til å delta på kurs og konferanser
- Abonnere på fagtidsskrift



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 33/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen fra ansvarlig regnskapsrevisor til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev
NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
datert 14.9.2020
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Krav til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene fremgår av kommunelovens § 24-4. Det må ikke foreligge særegne forhold eller at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) § 19 er det en bestemmelse om krav til egenvurdering av revisors uavhengighet i forhold til revisjonsoppdraget:

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

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

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Disse vurderingene skal skje løpende, men minimum en gang hvert år og ellers ved behov. Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenrevisering.

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest tidligere overfor sekretariatet.

I erklæringen har regnskapsrevisor vurdert de relevante forhold i forhold til uavhengighet og erklæringen tas til etterretning.

Tromsø, 16.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Nordreisa kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 633 doris.gressmyr@komrevnord.no 77 60 05 28 14.9.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Nordreisa kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 14. september 2020

KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 34/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

**PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT –
KOMMUNEDIREKTØRENS PLIKT TIL Å IVERKSETTE VEDTAK**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kommunedirektørens plikt til å iverksette vedtak* og ber KomRev NORD iverksette prosjektet.

Saken gjelder:

Godkjenning av prosjektskisse fra KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Prosjektskisse fra Kom Rev NORD av 12.10.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget besluttet i møtet 9.9.2020, under behandlingen av sak 24/20, å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt med arbeidstittel *Kommunedirektørens plikt til å iverksette vedtak* – basert på forslag til bestilling datert Bestilling av prosjektet ble oversendt KomRev NORD den 12.10.2020.

KomRev NORD har utarbeidet et forslag til overordnet prosjektskisse (jf. vedlegg). Problemstillingene som søkes besvart i prosjektet er som følger:


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

Det vises til overordnet prosjektskisse for nærmere beskrivelse av prosjektet.

Etter K-Sekretariatets vurdering er den overordnede prosjektskissen fra KomRev NORD i tråd med kontrollutvalgets bestilling, jf. vedtak i sak 24/20.

Under forutsetning av at aktivitetsplan holdes, forventes prosjektet å være ferdigstilt medio 2020. Rapporten forventes behandlet i kontrollutvalgets møte i september 2021.

Tromsø, 16.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniørrådgiver



Prosjekttittel: Kommunedirektørens plikt til å påse at politiske vedtak iverksettes.

Kommune: Nordreisa

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i Nordreisa kommune for perioden 2020-2024 i sak 86/20 i møte 25. juni 2020. I denne planen er *Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak* prioritert øverst.

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 var *Oppfølging av politiske vedtak* satt opp på tredje høyeste prioritet. Det ble imidlertid ikke bestilt forvaltningsrevisjon på dette temaet i denne perioden. I kontrollutvalgssak 8/20 innhentet kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse fra rådmannen som viste hvilke politiske vedtak som helt eller delvis ikke var iverksatt i perioden 2015-2019. Den mottatte oversikten viste at en rekke saker i flere sektorer ikke var iverksatt av ulike grunner. Dette var en av grunnene til at det i den overordnede analysen ble foreslått at forvaltningsrevisjon rettet mot kommunedirektørens oppfølging av politiske vedtak skulle få høyest prioritet. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 baserer seg på den overordnede analysen.

Kontrollutvalget i Nordreisa kommune behandlet sak 24/2020 *Drøfting og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – kommunedirektørens plikt til å iverksette vedtak* i møte den 9. september 2020. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møtet:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse basert på bestillingsskjema for forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Kommunedirektørens plikt til å iverksette politiske vedtak».

Prosjektleder: Olga Jaros

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være å få kunnskap om hvorvidt administrasjonen iverksetter politikernes vedtak som forutsatt i kommuneloven, og hvorvidt disse tilbakemeldes som forutsatt.

Arbeidsbeskrivelse:

Vi vil sende oppstartsbrev til kommunedirektøren etter at kontrollutvalget har behandlet den overordnede prosjektskissen og fattet vedtak om hvordan forvaltningsrevisjonen skal innrettes. I oppstartsbrevet vil vi be om å få oppnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til underveis i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil også avholde et oppstartsmøte i starten av prosjektet. Her vil vi informere om prosjektet, hvilke problemstillinger vi skal se på, hvilke

revisjonskriterier vi tenker å benytte, samt hvordan vi har tenkt å gå frem i våre undersøkelser. Det er mulig å gjennomføre et slikt møte digitalt via skype/teams, eller ved fysisk oppmøte.

For å kunne svare på prosjektets problemstillinger vil vi innhente og analysere data. Vi vil innhente skriftlig dokumentasjon, samt innhente informasjon gjennom intervju. Dette er det gjort nærmere rede for under punktet om metode. Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare prosjektets problemstillinger oversender vi utkast til rapport med faktabeskrivelser til revidert enhet for å få bekreftet om faktabeskrivelsene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Etter at vi har fått tilbakemelding fra revidert enhet innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader inn i rapporten. Når dette er gjort vurderer vi fakta opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Et utkast av rapport oversendes kommunedirektør til uttalelse. Kommunedirektørens uttalelse blir lagt ved rapporten som går til behandling i kontrollutvalget. Der vi anser det som nødvendig innarbeides eventuelle merknader inn i rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisjonen foreslår følgende problemstillinger til forvaltningsrevisjonen:

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

Problemstilling 1

Denne problemstillingen er knyttet til § 23 i den tidligere kommuneloven. Det går fram av den tidligere kommunelovens § 23 nr. 1 at administrasjonssjefen er den øverste leder for den samlede kommunale forvaltning. Videre går det fram av den tidligere kommunelovens § 23 nr. 2 at administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I lovforarbeidene (Ot.prp.nr 70 (2002-2003)) er det nærmere beskrevet hva som ligger i dette ansvaret:

«Det foreslås et nytt annet punktum i nr. 2 som lovfester kommunerådets og fylkesrådets tilsynsansvar overfor administrasjonen. Siktemålet er å tydeliggjøre at kommunerådet/fylkesrådet har et ansvar for å føre kontroll med virksomheten. Selv om kommunerådet/fylkesrådet etter kommuneloven i dag ikke eksplisitt er pålagt å etablere internkontroll, må ansvaret for slik kontroll regnes som en nødvendig del av disse organers ledelsesansvar.[...] Det er i tråd med allment aksepterte ledelsesprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer rutiner og systemer som bl.a. skal bidra til å sikre at organisasjonen når de mål som er satt, og at formuesforvaltningen er ordnet på forsvarlig måte.»

Problemstilling 2 og 3

Disse problemstillingene er også knyttet til § 23 nr. 2 i den tidligere kommuneloven. Det går også fram i denne paragrafen at administrasjonssjefen skal påse at vedtak blir iverksatt.

Bestemmelsene, § 23 nr. 1 og nr. 2 i den tidligere kommuneloven, er videreført i den nye loven med noen presiseringer. Mesteparten av den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019. I den nye kommuneloven tittuleres administrasjonssjefen som kommunedirektør.

Kommunedirektørens myndighet og oppgaver blir omtalt i § 13-1 i den nye kommuneloven. Det går fram av § 13-1 annet ledd at kommunedirektøren skal lede den samlede kommunale administrasjon. Videre går det fram av fjerde ledd at kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold.

En annen bestemmelse som er ny i gjeldende kommunelov er § 25-1 som omhandler kommunens internkontroll. Denne bestemmelsen trer imidlertid ikraft først 1. januar 2021. Bestemmelsen viderefører et krav om internkontroll, men har en ny og mer omfattende regulering enn dagens bestemmelse. Det går fram av bestemmelsen at det er kommunedirektøren som har ansvaret for internkontrollen.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), opphevet
 - § 23 nr. 1, nr. 2 og nr. 3
- Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon)
- Rapport H-2245 fra Kommunal- og regionaldepartementet: «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane»
- Idéhefte fra KS (2013). *Rådmannens internkontroll - hvordan få orden i eget hus?*
- Reglement, retningslinjer og rutiner kommunen eventuelt selv har vedtatt

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Denne forvaltningsrevisjonen vil i hovedsak omfatte perioden 2018-2019. I denne perioden var det den tidligere kommuneloven som gjaldt og vi må derfor måle kommunens praksis opp mot denne. Slik vi oppfatter det er de bestemmelsene som er relevant å benytte fra den gamle kommuneloven også med i den nye kommuneloven, selv om de er å finne andre steder i loven og noe omformulert.

Metode:

Vi vil i hovedsak benytte dokumentanalyse og intervju i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Problemstilling 1

Her vil vi be om å få tilsendt politiske vedtak, reglement, retningslinjer og rutiner og eventuell annen relevant dokumentasjon som omhandler iverksetting og oppfølging av politiske vedtak. Mottatt dokumentasjon vil bli analysert. Vi vil også gjennomføre intervjuer med ansatte i administrasjon og eventuelt med politisk ledelse.

Problemstilling 2

Her vil vi undersøke et utvalg av politiske vedtak for å kontrollere om de er iverksatt i samsvar med forutsetningene i vedtaket. Vi vurderer i utgangspunktet å se på politiske saker behandlet i kommunestyret og i de tre hovedutvalgene Helse og omsorg, Oppvekst og kultur og Miljø, plan og utvikling. Dette er blant annet på bakgrunn av rådmannens redegjørelse til kontrollutvalget om hvilke politiske saker som helt eller delvis ikke var iverksatt i foregående valgperiode, jf. kontrollutvalgets sak 8/20. Vi antar at vi i prosessen med å kontrollere disse sakene må ha en løpende dialog med kontaktperson og administrasjonen i kommunen der vi etterspør dokumentasjon som kan belyse oppfølging av vedtakene. Vi vil her velge ut saker fra 2018 og 2019.

Problemstilling 3

Her vil vi undersøke et utvalg av politiske vedtak for å kontrollere om og hvordan administrasjonen har rapportert om gjennomføringen av politiske vedtak til politisk nivå, dvs kommunestyret og aktuelle hovedutvalg. Her vil det blant annet være aktuelt å undersøke om administrasjonen rapporterer til kommunestyret/hovedutvalg dersom eventuelle uventede hendelser, avvik, kapasitetsutfordringer eller lignende gjør at vedtaket, eller deler av vedtaket blir forsinket, eventuelt ikke kan iverksettes. Vi vil også undersøke om administrasjonen rapporterer til kommunestyre/hovedutvalg i tråd med forutsetningene i vedtaket. I utgangspunktet ser vi det som mest hensiktsmessig å se på det samme utvalget av saker som i problemstilling 2. Vi må også her ha en løpende dialog med kontaktperson og administrasjonen der vi etterspør informasjon og dokumentasjon på hvordan det er blitt rapportert til politisk nivå på gjennomføringen av vedtaket.

Prosjektstart:

Desember 2020

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
250	Medio 2021

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 12.10.2020**Sign:** *Olga Jaros e.f*
Forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer.



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa Kommune	Saksnummer: 35/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE ORIENTERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsene til orientering.

Saken gjelder:

Orientering fra revisorene om det løpende revisjonsarbeidet, pågående prosjekter og revisjon av kommunens regnskap.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kontrollutvalget holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet (forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon) av revisorene, og det gis en kort oppsummering av revisjonsarbeidet i hvert møte. Revisorene vurderer hvorvidt det passer å orientere samt om det er noe å rapportere om siden forrige møte.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommunelovens § 23-2. Videre i lovens § 23-3 fremgår det bl.a. at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

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

NKRF/FKT har utarbeidet veiledere for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor og forvaltningsrevisjon, der forhold og momenter presenteres som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederne er tidligere gjort kjent for kontrollutvalgets medlemmer.

Som tidligere, orienterer regnskapsrevisor i møtet kortfattet om det løpende revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap.

Forvaltningsrevisjonen gjennomfører prosjekter etter bestillinger fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget har løpende sendt bestillinger til KomRev NORD for gjennomføring av prosjekter, og det er fortsatt noen prosjekter som ikke er ferdigstilt. Følgende prosjekter er under utførelse:

- *Solbakken botiltak*

Forvaltningsrevisor orienterer om prosjektarbeidet og fremdriften i pågående prosjekter.

Tromsø, 17.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 36/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

OPPFØLGNING SAK 07/20 - FORVALTNINGSREVISJON – KVALITET I SYKEHJEMSTJENESTENE I NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet i sykehjemstjenestene – oppfølging.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Svar fra kommunedirektøren av 21.2.2020
2. Saksfremlegg sak 24/19

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kommunestyret traff i møte 19.12.2019 i sak PS 91/19 slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapport om kvalitet i sykehjemstjenestene som viser at kommunen ikke i tilstrekkelig grad har systemer og rutiner for å sikre at krav og målsetninger vedrørende kvaliteten i sykehjemstjenestene etterleves.*
2. *Kontrollutvalget har merket seg at enhetene fortsatt har store utfordringer knyttet til avvikshåndtering og at situasjonen ved enhetene i liten grad synes å ha forbedret seg siden kontrollutvalgets etatsbesøk i juni 2017. Kontrollutvalget ber om at rådmannen i forbindelse med behandlingen av rapporten i kommunestyret gir en redegjørelse om status i arbeidet med avvikshåndteringen.*
3. *Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret for videre oppfølging.*
4. *Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:*

Kommunestyret ber rådmann avgi en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget over planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å

- a. videreutvikle skriftlige rutiner for å ivareta sykehjemsbeboeres grunnleggende behov*
- b. videreutvikle system for bruker- og pårørendemedvirkning i sykehjemstjenestene*
- c. styrke forutsetningene for medvirkning fra ansatte i forbedringsarbeid ved sykehjemmene*

Frist for skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget settes til 1. februar 2020

Kommunedirektøren v/ virksomhetsleder Guro Boltås har i tråd med vedtak i kommunestyret meldt tilbake ved brev av 21.2.2020. Tilbakemeldingen fra kommunedirektøren ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12.5.2020 hvor det ble truffet slikt vedtak:

- 1. Kontrollutvalget noterer seg at rådmannens redegjørelse av 21.2.2020 om planlagte tiltak, og tar saken til foreløpig orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber om ny skriftlig tilbakemelding om gjennomførte tiltak og innkaller rådmannen til møtet 29.11.2020.*

K-Sekretariatet mottok ny redegjørelse fra kommunedirektøren datert 6.11.2020 hvor det fremkommer:

Viser til Sak 07/20 i kontrollutvalget der det i vedtak bes om en tilbakemelding om gjennomførte tiltak i forbindelse med forvaltningsrevisjon – Kvalitet i sykehjemstjenestene i Nordreisa kommune.

I forrige brev ble følgende punkter besvart:

- a) Videreutvikle skriftlige rutiner for å ivareta sykehjemsbeboeres grunnleggende behov. Arbeidet med å gjennomgå og videreutvikle allerede skriftlige rutiner pågår. En del rutiner/prosedyrer er oppdatert. Prosessen er i gang, men ikke ferdigstilt. Vi arbeider med dette kontinuerlig og har satt opp faste møter i kalender til dette.*
- b) Videreutvikle system for bruker- og pårørende medvirkning i sykehjemstjenestene. Det er laget en egen rutine for brukermidvirkning på sykehjem. Faste møter med pårørende ved årskontroll blir gjennomført. Det er tilbud om møter ved behov. Ved tilsendt vedtak om langtidsplass skal også et innkomstbrev med diverse informasjon sendes ut. Vi har nå brukerrepresentanter på alle sykehjem, det første møtet i brukerrådet er i november-20. Dette arbeidet er blitt forsinket på grunn av restriksjoner i forbindelse med Covid-19. Vi har derfor ikke kunnet gjennomføre pårørende sammenkomster og medfølgende valg av representant. Representantene er spurt og blir sittende til det er mulig å gjennomføre valg. Det er planlagt brukerundersøkelse for sykehjem til våren 2021.*

c) *Styrke forutsetning for medvirkning fra ansatte i forbedringsarbeid ved sykehjemmene. Medarbeidersamtaler er blitt prioritert, en del er gjennomført, men er ikke ferdigstilt for dette året. Avvik som blir meldt av ansatte blir gjennomgått på personalmøter, slik kan de ansatte være med på forbedringsarbeidet. Alle ansatte har opplæring i hvordan de skriver avvik i Profil og kvalitetssystem. Personalmøter blir holdt månedlig. Ved endringer i rutiner/prosedyrer blir de ansatte involvert. De ansatte blir også involvert når mål og tiltak for å nå målene blir utformet i virksomhetsplan for det kommende året. Kompetanseplan er ikke påbegynt. Når pasienter blir tatt opp på fagmøter oppfordres de ansatte til å dele erfaringer, evaluere hendelser og utforme gode tiltak i pleieplanen.*

Vi jobber stadig med forbedringer for styrke medvirkning fra brukere og ansatte. Kvalitetsforbedring til pasienter/beboere et sterkt i fokus. Arbeidet er godt i gang, men vi ønsker å alltid være i utvikling for å ha en best mulig praksis.

Sekretariatets vurdering:

Arbeid med kvalitet i sykehjemstjenestene er en kontinuerlig prosess. Hovedansvaret for at sykehjemmene drives i samsvar regler i lov og forskrift ligger hos kommunedirektøren. De økonomiske rammer for driften fastsettes av kommunestyret. Det medisinske faglige tilsyn ligger hos Helsetilsynet og fylkesmannen. Kontrollutvalget kan - som i dette tilfellet - på kommunestyrets vegne iverksette systematiske undersøkelser (forvaltningsrevisjon) om kvaliteten i tjenestene.

Rapporten konklusjon var som følger:

Kommunen har ikke i tilstrekkelig grad systemer og rutiner for å sikre at krav og målsetninger vedrørende kvaliteten i sykehjemstjenestene etterleves.

Kommunestyrets behandling medførte følgende vedtak:

Kommunestyret ber rådmann avgi en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget over planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å

- a. *videreutvikle skriftlige rutiner for å ivareta sykehjemsbeboeres grunnleggende behov*
- b. *videreutvikle system for bruker- og pårørendemedvirkning i sykehjemstjenestene*
- c. *styrke forutsetningene for medvirkning fra ansatte i forbedringsarbeid ved sykehjemmene*

Vurdering av redegjørelse av 6.11.2020:

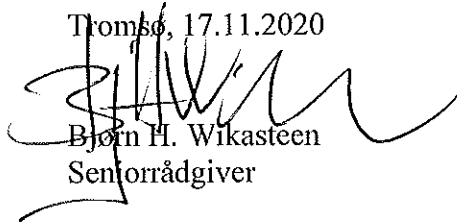
Sekretariatet anser at tilbakemeldingen av 6.11.2020 er tilnærmet likelydende med svaret som kom 21.2.2020. Siste brev gir ingen oppdatering om de planlagte tiltak er gjennomført, og om hva som eventuelt gjenstår. Det er ingen opplysninger om antall avviksmeldinger er gått ned og at de iverksatte tiltak har hatt ønsket effekt.

Som bebudet i vedtak i sak 7/20 innkalles kommunedirektøren til møte for å gi en redegjørelse.

De svar som er kommet fra kommunedirektøren er etter sekretariatets vurdering ikke dekkende for å kunne konkludere med at anbefalinger i rapporten er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Saken fremmes med åpen innstilling, og kommunedirektøren **innkalles** til møtet.

Tromsø, 17.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref (bes oppgitt ved svar):	Løpenr.	Arkivkode	Dato
	2019/919-11	10128/2020	217	06.11.2020

Tilbakemelding om gjennomførte tiltak etter forvaltningsrevisjon- Kvalitet i sykehjem

Viser til Sak 07/20 i kontrollutvalget der det i vedtak bes om en tilbakemelding om gjennomførte tiltak i forbindelse med forvaltningsrevisjon – Kvalitet i sykehjemstjenestene i Nordreisa kommune.

I forrige brev ble følgende punkter besvart:

- Videreutvikle skriftlige rutiner for å ivareta sykehjemsbeboeres grunnleggende behov. Arbeidet med å gjennomgå og videreutvikle allerede skriftlige rutiner pågår. En del rutiner/prosedyrer er oppdatert. Prosessen er i gang, men ikke ferdigstilt. Vi arbeider med dette kontinuerlig og har satt opp faste møter i kalender til dette.
- Videreutvikle system for bruker- og pårørende medvirkning i sykehjemstjenestene. Det er laget en egen rutine for brukermedvirkning på sykehjem. Faste møter med pårørende ved årskontroll blir gjennomført. Det er tilbud om møter ved behov. Ved tilsendt vedtak om langtidsplass skal også et inkomstbrev med diverse informasjon sendes ut. Vi har nå brukerrepresentanter på alle sykehjem, det første møtet i brukerrådet er i november-20. Dette arbeidet er blitt forsinket på grunn av restriksjoner i forbindelse med Covid-19. Vi har derfor ikke kunnet gjennomføre pårørende sammenkomster og medfølgende valg av representant. Representantene er spurt og blir sittende til det er mulig å gjennomføre valg. Det er planlagt brukerundersøkelse for sykehjem til våren 2021.
- Styrke forutsetning for medvirkning fra ansatte i forbedringsarbeid ved sykehjemmene. Medarbeidersamtaler er blitt prioritert, en del er gjennomført, men er ikke ferdigstilt for dette året. Avvik som blir meldt av ansatte blir gjennomgått på personalmøter, slik kan de ansatte være med på forbedringsarbeidet. Alle ansatte har opplæring i hvordan de skriver avvik i Profil og kvalitetssystem. Personalmøter blir holdt månedlig. Ved endringer i rutiner/prosedyrer blir de ansatte involvert. De ansatte blir også involvert når mål og tiltak

Nordreisa kommune har tatt i bruk [eDialog](#). Med den kan du trygt sende oss brev og dokumenter elektronisk selv om de er unntatt offentlighet.

Vi oppfordrer alle til å ta i bruk ordningen med digital post – for hvert brev du leser digitalt fra oss er du med å bidra til besparelse på ca. 12 kroner. Fordelene er mange – les mer om digital post på vår [hjemmeside](#).

Postadresse:
Postboks 174, N- 9156 Storslett
E-post:
postmottak@nordreisa.kommune.no

Besøksadresse:
Sentrum 17
Internett:
www.nordreisa.kommune.no

Telefon: + 47 77 58 80 00
Telefaks: + 47 77 77 07 01

Bankkonto: 4740.05.03954
Org.nr: 943 350 833

for å nå målene blir utformet i virksomhetsplan for det kommende året. Kompetanseplan er ikke påbegynt. Når pasienter blir tatt opp på fagmøter oppfordres de ansatte til å dele erfaringer, evaluere hendelser og utforme gode tiltak i pleieplanen.

Vi jobber stadig med forbedringer for styrke medvirkning fra brukere og ansatte. Kvalitetsforbedring til pasienter/beboere et sterkt i fokus. Arbeidet er godt i gang, men vi ønsker å alltid være i utvikling for å ha en best mulig praksis.

Med vennlig hilsen

Angela Sodefjed
Sektorleder helse og omsorg
angela.sodefjed@nordreisa.kommune.no

Dette dokumentet er produsert elektronisk, og har derfor ingen signatur.



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 37/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2021 – NORDREISA

Innstilling til v e d t a k:

For 2021 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:

Onsdag 10. mars

Onsdag 19. mai

Onsdag 22. september

Onsdag 8. desember

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

B. Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I 2020 har kontrollutvalget hatt 3 ordinære møter og møtedag for kontrollutvalget har hovedsakelig vært litt ulikt. For 2021 legges det opp til møter onsdager. Møtet i mars 2020 ble utsatt på grunn av Covid 19 pandemi.

Sekretariatet planlegger for normal møteaktivitet i 2020 som er 4 møter. Møtene er tilpasset skoleferier i kommunen og møter i tilstøtende kommuner hvor K-Sekretariatet utover samme funksjon som i Nordreisa.

Forslag til kontrollutvalgets møtedatoer for 2020 kan være som følger:

Onsdag 10. mars

Onsdag 19. mai

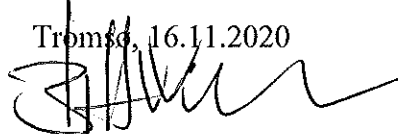
Onsdag 22. september

Onsdag 8. desember

I mai-møtet skjer regnskapsbehandling av regnskapene for kommunen og for de kommunale foretakene.

Møteplanen vil bli innarbeidet i kontrollutvalgets årsplan for 2021.

Trondheim, 16.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Skoleruta 2020/2021

Høst 2020

Måned	Fridager	Antall skoledager
August	Skolestart mandag 17.august	11
September	Ingen fridager	22
Oktober	Høstferie onsdag 7., torsdag 8. og fredag 9.oktober	19
November	Felles planleggingsdager vgs. mandag 16. og tirsdag 17. november (fridager for elevene)	19
Desember	Siste skoledag før jul fredag 18. desember	14
Antall dager høst 2020		85

Vår 2021

Måned	Fridager	Antall skoledager
Januar	Første skoledag mandag 4. januar	20
Februar	Vinterferie mandag 22. februar tom fredag 26.februar	15
Mars	Påskeferie mandag 29.mars tom mandag 5. april	20
April	Første skoledag etter påske tirsdag 6.april	19
Mai	(Arbeidernes dag lørdag 1.mai) Kristi himmelfartsdag torsdag 13.mai Fredag 14.mai fridag for elevene Grunnlovsdag mandag 17.mai 2.pinsedag mandag 24.mai	17
Juni	Siste skoledag fredag 18. juni	14
Antall dager vår 2021		105
Antall dager hele skoleåret		190



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 38/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Fremleggelse av referatsaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I tråd med enighet på forrige møte har K-Sekretariatet gjennomgått saker i kommunestyret og formannskapet og fremlegger saker som kan være av interesse ut ifra et kontroll – og tilsynsperspektiv.

KOMMUNESTYRET

1. Sak 110/20 Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring

Tilsvarende sak fra andre kommuner viser at det ofte blir foreslått lokale forskrifter som er i strid med kommuneloven. Kontrollutvalget kan følge opp saken og gjøre en etterfølgende kontroll.

2. Sak 112/20 Retningslinjer for startlån

Sekretariatet har erfaring fra tilsvarende sak i annen kommune. Det er riktig og viktig at kommunen ikke lager egne lokale retningslinjer i det disse fort kan komme i strid med den sentrale forskrift om startlån. Det er ikke adgang til å vedta lokale regler som utvider støtten.

3. Sak 118/20 Norlandia Eiendom – søknad om bruksendring

Saken gjelder forvaltningens adgang til å gi et bindende forhåndstilsagn. Dette krever klar lovhjemmel. Kontrollutvalget kan drøfte om kommunedirektøren bør innkalles for å redegjøre for kommunes praksis i andre saker.

4. Sak 132/20 Suppleringsvalg til kontrollutvalget

Trdmsø, 17.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Saksfremlegg

Utvalgssak	Utvalgsnavn	Møtedato
110/20	Nordreisa kommunestyre	24.09.2020

Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring i Nordreisa kommune

Henvisning til lovverk:

[Forvaltningsloven](#)

[Kommuneloven](#)

Kommunedirektørens innstilling

I samsvar med forvaltningsloven §37 starter arbeidet med lokal forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring i Nordreisa kommune.

Det opprettes et arbeidsutvalg, bestående av politikere fra hvert parti i kommunestyret. Arbeidsutvalget velger selv leder. Arbeidsutvalget utarbeider lokal forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring som sluttbehandles av kommunestyret i møte 15. 12.2020.

Sak- og arkivleder er sekretær for arbeidsutvalget.

Saksopplysninger

Gjeldende reglement [«Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår i Nordreisa kommune»](#) ble vedtatt av kommunestyret i møte 26.10.2017 med justering 29.03.2019. Gjeldende reglement er vedtatt med hjemmel i Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 25. september 1992 nr. 107, kapittel 7.

I henhold til kapittel 8 i den nye kommuneloven, LOV-2018-06-22-83, skal folkevalgtes rett til godtgjørelser fastsettes i form av forskrift. Det er kommunestyret selv som skal vedta forskriften.

I ny kommunelov er prinsippene om godtgjøring videreført, men med noen presiseringer og krav om at enkelte regler skal vedtas som forskrift.

- skyss-, kost- og overnattingsgodtgjørelse (§ 8-3)
- dekning av utgifter (§ 8-3)
- tapt arbeidsinntekt (§ 8-3)
- godtgjøring for politisk arbeid (§ 8-4)
- ettergodtgjøring for folkevalgte som har vervet som hovedbeskjeftigelse (§ 8-6)
- permisjon for folkevalgte som har vervet som sin hovedbeskjeftigelse (§ 8-10)

FVL §2 definerer en forskrift som en avgjørelse som treffes under utøving av offentlig myndighet, og som er bestemmende for rettigheter eller plikter til et ubegrenset antall eller en ubestemt krets av personer.

Den nye kommuneloven har definert hva som menes med folkevalgte. Med folkevalgte menes medlemmer av kommunestyret og personer som et folkevalgt organ har valgt inn i et folkevalgt organ, eller et annet kommunalt organ jfr. kl. §§ 5-1 og 5-2.

Det følger av FVL §37 at kommunestyret skal påse at saken er «så godt opplyst som mulig» før en forskrift blir vedtatt. Forvaltningsorganet skal som hovedregel sende forslaget til berørte virksomheter og organisasjoner for uttalelse før forskriften blir utferdiget, endret eller opphevet. Hensikten er å gi de virksomhetene og organisasjonene som blir berørt, en mulighet til å fremme sine synspunkter.

Det er opp til kommunestyret å bestemme hvordan høringen skal gjennomføres. Høringen skal vanligvis være skriftlig, men kommunestyret kan samtykke i muntlige uttalelser. Det følger av samme paragraf at høring kan unnlates hvis det ikke er praktisk mulig eller at det anses åpenbart unødvendig m.v.

Etter at forskriften har vært ute på høring skal kommunestyret vedta forskriften. Deretter skal den, i henhold til FVL §38 c), kunngjøres i Norsk Lovtidend.

Vurdering

I ny kommunelov kapittel 8 står det at folkevalgtes kompensasjon m.v. som ombudsmenn skal fastsettes i forskrifts form. Forslag til forskrift skal i henhold til forvaltningslovens § 37 2. ledd ut på høring før vedtak fattes. I henhold til § 37, 4. ledd c kan dette unnlates om det må anses som åpenbart unødvendig. Kommunedirektør har vurdert det slik at det er de som skal vedta forskriften, som i hovedsak også blir berørt av forskriften, og at det i dette tilfellet må regnes som åpenbart unødvendig å sende forslag til forskrift på høring.

Kommunedirektøren anbefaler derfor at det settes i gang arbeid med lokal forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring i Nordreisa kommune, og at det opprettes arbeidsutvalg bestående av politikere fra hvert parti i kommunestyret.



Saksfremlegg

Utvalgssak	Utvalgsnavn	Møtedato
112/20	Nordreisa kommunestyre	24.09.2020
61/20	Nordreisa formannskap	17.09.2020

Startlån - viderformidlingslån fra Husbanken

Henvising til lovverk:

FOR-2019-11-18-1546 Forskrift om lån fra Husbanken

Kommunedirektørens innstilling

1. Nordreisa kommune følger Husbankens forskrifter for Startlån, og det er derved ikke behov for lokale retningslinjer.
2. Nordreisa kommune søker Husbanken om ytterligere 5 mill kroner i viderformidlingslån Startlån i 2020.
3. For økonomiplanperioden 2021 – 2024, legges det årlig av kr 100.000,- til boligetablering samt kr 300.000,- til boligtilpasning.

Saksopplysninger

Nordreisa kommunestyret har i møte 25.06.20, sak 61/20 bedt om at retningslinjene for startlån revideres.

Nordreisa kommune hadde egne retningslinjer for startlån frem til 2017 (PS78/17), da kommunestyret vedtok at disse skulle utgå og husbankens retningslinjer skulle følges. Dette på grunn av at Husbanken endret vilkårene for å dele ut startlån, bl.a. ble førstegangs etablere ikke lengre i målgruppen og endringer i retningslinjer for banker, feks 85% (av boligens verdi) regelen som regulerer at banker ikke lenger godtar startlån som topplån for fullfinansiering. Kriteriene for å få innvilget startlån og tilskudd er blitt begrenset slik at retningslinjene ikke var i hht til forskrift for startlån.

Startlån er en behovsprøvd ordning som skal medvirke til at husstander med blant annet svak økonomi, særlige sosiale eller helsemessige utfordringer, enslige forsørgende, flyktninger og andre økonomiske vanskeligstilte, skal kunne skaffe seg egen bolig.

Husbanken har egen forskrift (FOR-2019-11-18-1546) som regulerer formål og hvem som skal få startlån, at startlån skal bidra til at «personer med langvarige boligfinansieringsproblemer».

Det gis lån til:

- kjøp av bolig
- utbedring og tilpasning av bolig
- oppføring av ny bolig
- refinansiering av dyre lån dersom det bidrar til at husstanden kan bli boende i boligen.

Startlån skal tildeles etter en behovsprøving. I vurderingen skal kommunen legge vekt på om søkeren (forskriften § 5-4):

- a) forventes å ha langvarige problemer med å finansiere eid bolig.
- b) har benyttet muligheten til sparing innenfor de økonomiske mulighetene søkerens inntekter og nødvendige utgifter til livsopphold gir.
- c) om husstanden har barn eller særlige sosiale eller helsemessige utfordringer, og hensynet til å sikre en trygg, god og stabil bosituasjon innen kort tid taler for det.
- d) om husstanden har problemer med å dekke boligutgiftene, og refinansiering med startlån kan bidra til at husstanden kan bli boende i boligen sin.
- c) boligsituasjonen hindrer mulighetene til å opprettholde et arbeidsforhold, eller hindrer utvikling av det lokale næringslivet.
- d) lånet bidrar til bedre utnyttelse av kommunalt disponerte boliger.

Kommunen kan fullfinansiere boligkjøp og kan gi startlån alene, eller sammen med tilskudd til boligetablering eller boligtilpasning. Nordreisa kommune fikk tidligere (til og med 2019) tilskudd til etablering kr 100.000,- og kr 300.000,- til boligtilpasning fra staten.

Dette er nå lagt inn i rammen til kommunene, og kommunene bes om å budsjettere inn midlene til formålene. Bruk av tilskudd gjør det mulig å finne gode løsninger for flere husstander med store utfordringer eller særskilte behov.

Nordreisa kommune har opptatt opp 15 mill kr i startlån i 2020, og hele potten er videreformidlet i år. I fjor ble 8 mill kr videreformidlet. Det er kommet mange søkere i år. Hovedgruppen er søknad om refinansiering av dyre lån i andre banker (BlueStep lån) og barnefamilier.

Vurdering

Kriteriene for bruk av startlån fra Husbanken og retningslinjer banker har blitt endret gjennom flere runder. Forskrift av 01.04.2014 endret ordningen med Startlån, som gjorde at unge i etableringsfasen ikke lengre er i målgruppen. Kriteriene for å få innvilget startlån og tilskudd er blitt begrenset.

Forskriften om lån fra Husbanken gir tydelige regler på målgruppe og regulerer tildelingen av startlånmidler på en god og oversiktlig måte. Kommunedirektøren mener det ikke er behov for egne retningslinjer for gjennomføring av videreformidlingslånet startlån. Kommunens retningslinjer kan ikke stride mot forskrift og husbankens egne retningslinjer <https://www.husbanken.no/person/startlaan/soke-startlaan-og-tilskudd/>

Som tiltak for videreformidling og imøtekomme mange søkere vil det være gunstig om Nordreisa kommune opptar viderformidlingslån i hht til romslige rammer, slik at flere startlånsøkere ikke konkurrerer om en «pott». I tillegg at man trekker ut 400.000,- som legges inn i rammen som formål tilskudd og tilpasning.

Kommunedirektøren vil derfor foreslå at kommunestyret om å oppta 5 mill kroner ekstra i startlån for 2020 samt at man legger av tilskuddsmidler til tilpasning og etablering i økonomiplanperioden.

Tanja Birkeland (Sp) fremmet følgende tilleggsforslag: Kommunestyret i Nordreisa inviterer Nordreisa eldreråd til å møte i fremtidige kommunestyre med 1 representant med tale- og forslagsrett når saker som berører eldre behandles.

Det ble først stemt over tilleggsforslaget fra Tanja Birkeland (Sp). 9 stemte for og 11 stemte imot. Forslaget falt derved.

Til slutt ble det stemt over innstillingen. Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Knut M. Pedersen fritas fra verv i Nordreisa eldreråd.
Roy Johnsen går inn som fast medlem fra varamannssiden til eldrerådet.
Nordreisa pensjonistforening bes komme med forslag på varamedlem.
Eldrerådet velger selv leder.

PS 118/20 Søknad fra Norlandia Eiendom om midlertidig/permanent endring av bruken av Storslett hotell

Saksprotokoll i Nordreisa kommunestyre - 24.09.2020

Behandling:

Hilde Nyvoll (Ap) og Tom Vegar Kiil (Sv) fremmet følgende felles endringsforslag.
Første kulepunkt: Nordreisa kommune stiller seg positivt til mulighetene for framtidig drift, men kan ikke gi noen forhåndsgodkjenning.
Slettes: 3.- 4. kulepunkt

Det ble først stemt over fellesforslaget fra Hilde Nyvoll (Ap) og Tom Vegar Kiil (Sv). 18 stemte for og 2 stemte imot. Forslaget dermed vedtatt.

Til slutt ble det stemt 2. kulepunkt i innstillingen. Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- Nordreisa kommune stiller seg positivt til mulighetene for framtidig drift, men kan ikke gi noen forhåndsgodkjenning.
- Kommunen vil behandle en spesifikk dispensasjonssøknad i henhold til plan- og bygningslovens kapittel 19.

PS 119/20 Søknad fra Luggeføre bar AS om skjenkebevilling

Saksprotokoll i Nordreisa kommunestyre - 24.09.2020



Saksfremlegg

Utvalgssak	Utvalgsnavn	Møtedato
22/20	Nordreisa valgutvalg	20.10.2020
132/20	Nordreisa kommunestyre	29.10.2020

Suppleringsvalg av varamedlem til kontrollutvalg for resten av valgperioden

Henvisning til lovverk:
[Kommuneloven](#)

Saksprotokoll i Nordreisa valgutvalg - 20.10.2020

Behandling:

Valgutvalget fremmet følgende forslag:

Det foretas valg av hele kontrollutvalget med nytt varamedlem fra Frp sin liste for resten av valgperioden til neste møte i kommunestyret.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Det foretas valg av hele kontrollutvalget med nytt varamedlem fra Frp sin liste for resten av valgperioden til neste møte i kommunestyret.

Kommunedirektørens innstilling

Kommunedirektøren tilrår valgutvalget å fatte følgende vedtak:

Nytt varamedlem fra Frp sin liste for resten av valgperioden til kontrollutvalget:

Saksopplysninger

Politisk sekretariat har fått melding om Harald W. Henriksen bortgang. Henriksen er oppført som varamedlem fra Frp sin liste i kontrollutvalget.

Vurdering

Kommunedirektøren ser det som nødvendig å foreta suppleringsvalg på vara for resten av valgperioden til Frp sin liste til kontrollutvalget da de kun har en vara på sin liste.

Jf. Kommunelovens §7-10, 6. ledd: Hvis antallet varamedlemmer eller en gruppes varamedlemmer til formannskapet, fylkesutvalget eller et annet folkevalgt organ som er valgt av kommunestyret eller fylkestinget, er blitt for lavt, kan kommunestyret eller fylkestinget selv velge ett eller flere faste eller midlertidige varamedlemmer. Disse varamedlemmene skal velges fra den gruppen som har et for lavt antall varamedlemmer (suppleringsvalg). Hvis det viser seg at denne framgangsmåten fører til at ett kjønn vil bli representert med mindre enn 40 prosent av varamedlemmene til organet eller gruppens varamedlemmer, skal det, hvis det er mulig, velges nytt varamedlem fra det underrepresenterte kjønn. Formannskapet eller fylkesutvalget kan få delegert myndighet til å velge varamedlemmer til andre organer.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 39/2020	Møtedato: 24.11.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Tromsø, 17.11.2020



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver