



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

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	10/24-428.5.1	Bjørn H. Wikasteen	459 60 475	20.5.2024
		E-postadresse:		
		bhw@k-sek.no		

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

De innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

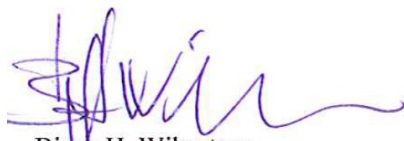
Møtedato: Mandag 27. mai 2024
Tid: 12.00 (merk tid)
Sted: Rådhuset, Kommunestyresalen

Det gjennomføres vanlig møte på rådhuset.

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

Kommunedirektøren **innkalles** i sak 13/24 (årsregnskapet) til møtestart.

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune
Møtedato: Mandag 27. mai 2024
Tid: Kl. 12.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
12/24	Gjennomgang av protokoll fra møtet 13.3.2024	
13/24	Revisors rapportering – årsregnskapet 2023	
14/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet	
15/24	Plan for forvaltningsrevisjonsrevisjon og eierskapskontroll	
16/24	Oppfølging sak 5/24 - forvaltningsrevisjonsrapport «Rovdas gravlund»	
17/24	Botilbud i Nordreisa Kommune - Meieriveien 14	
18/24	Referatsaker	
19/24	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.3.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 13.3.2024 er i samsvar med vedtak som ble truffet i møtet.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 13.3.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte skal kvalitetssikres.

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



NORDREISA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, Kommunestyresalen
Møtedato: Onsdag 13.3. 2024
Varighet: 12.00 – 14.30

Møteleder: Bjarne Josefsen
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Fra kontrollutvalget møte:

Bjarne Josefsen, leder
Anne Korsfur, nestleder
Tone Gamst Olaussen, fast medlem
Knut Skogvold, fast medlem
Torkjell Andersen, varamedlem

Forfall:

Siv Elin Hansen, fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra Kom Rev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr, sak 2/24

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Behandlede saker:

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

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

Sak 01/24**GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 7.12.2023****Innstilling til v e d t a k:**

Protokollen fra møtet 7.12.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 7.12.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

Sak 02/24**RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN****Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte arbeidet med interimstrevisjonen. Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 03/24**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023****Innstilling til v e d t a k:**

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Melding om vedtak sendt 18.3.2024 til:

- *Kvæningen kommune v/ ordfører*

Sak 04/24**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024****Innstilling til v e d t a k:**

1. Revidert møteplan for kontrollutvalget er:

<i>Torsdag 14. mars</i>
<i>Mandag 27. mai</i>
<i>Onsdag 18. september</i>
<i>Onsdag 4. desember</i>
<i>Møtestart 12.00</i>

2. Kontrollutvalget godkjenner for øvrig forslag til årsplan.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Revidert møteplan for kontrollutvalget er:

Torsdag 14. mars
Mandag 27. mai
Onsdag 18. september
Onsdag 4. desember
Møtestart 12.00

2. Kontrollutvalget godkjenner for øvrig forslag til årsplan.

Melding om vedtak sendt 18.3.2024 til:

- *Kvæningen kommune*
- *Kom Rev NORD*

Sak 5/24

OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ROVDAS GRAVLUND»

Innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 18.3.2024 til:

- Kvæningen kommune v/ kommunedirektøren

Sak 06/24

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

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon i planperioden 2024 - 2028:
 - a)
 - b)
 - c)
 - d)
2. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for eierskapskontroll i planperioden 2024 - 2028:
 - a)
3. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

4. Kontrollutvalget sender ut brev til relevante kilder med frist for innspill og forslag til prosjekter.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken, og forslag til prosjekter er som følger:

- a) Barnevern, kvalitet i tjenesten.
- b) Psykososiale skolemiljø i barne – og ungdomsskolen
- c) Offentlige anskaffelser – system og ressurser

Eierskapskontroll:

- a) Nord-Troms Museum AS
- b) Ymber AS

Ovennevnte felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon i planperioden 2024 - 2028:
 - a) Kvalitet i barnevernstjenestene, herunder fristregler, kvalitet på vedtak, praktisering av habilitet, mv.
 - b) Det psykososiale skolemiljø i barne – og ungdomsskolen, herunder kommunens oppfyllelse av aktivitetsplikten i «mobbesaker»
 - c) Etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser, herunder system – og ressurser for å gjennomføre anskaffelser i tråd med regelverk.
2. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for eierskapskontroll i planperioden 2024 - 2028:
 - a) Nord-Troms Museum
 - b) Ymber AS
 - c) Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms i samarbeid med øvrige deltakerkommuner
3. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.
4. Kontrollutvalget sender ut brev til relevante kilder med frist for innspill og forslag til prosjekter.

Melding om vedtak sendt 18.3.2024 til:

- Kom Rev NORD
- Kvæningen kommune v/ kommunedirektøren og ordfører, gruppeledere

Sak 07/24

GJENNOMGANG AV SAKER FRA NKRFs KONTROLLUTVALGS-KONFERANSE 2024

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken, og de som deltok på kontrollutvalget og som var til stede i møtet ga redegjørelse om sine erfaringer (Josefsen og

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vil i samråd med K-Sekretariatet sette opp relevante saker i kontrollutvalget ut ifra tema som ble behandlet på konferansen.

Felles forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vil i samråd med K-Sekretariatet sette opp relevante saker i kontrollutvalget ut ifra tema som ble behandlet på konferansen.

Sak 08/24

REVISJON AV REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I NORDREISA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 18.3.2024 til:

- Kvæningen kommune v/ ordfører

Sak 09/24

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR – ASTRID INDREBØ**

Innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

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

Sak 10/24

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Følgende saker ble referert:

1. Valg av medlemmer til styret i K-Sekretariatet IKS
2. Kommunestyret 31.1.2024 (folkevalgtopplæring, sendes i egen epost)
3. Kommunestyret 8.2.2024
4. Kommunestyret 27.4.2024 (folkevalgtopplæring del 2)
5. Formannskapet 5.3.2024

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 11/24
EVENTUELT

Innstillingen til vedtak:

(åpen innstilling)

Behandling:

Sak 1:
Møtekalender og kontrollutvalget

Kontrollutvalget er heller ikke tatt med i kommunens møtekalender. K-Sekretariatet pekte på at kontrollutvalget er med i møtekalender i Tromsø kommune og i Karlsøy kommune.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvorfor kontrollutvalget ikke er integrert i kommunens møtekalender, herunder hva som skal til for å få dette til.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvorfor kontrollutvalget ikke er integrert i kommunens møtekalender, herunder hva som skal til for å få dette til.

Rett utskrift:
Tromsø, 16.3.2024

K-Sekretariatet
v/ Bjørn H. Wikasteen



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor
regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

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

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

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

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 overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presisering avsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget skal behandle kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 og revisor vil rapportere fra revisjonen.

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjør fasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjør fasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Nordreisa kommune er en normal beretning, dvs. uten forbehold og presiseringer i revisjonsberetningens del 1 og 2. Det er avslutningsvis i beretningen – under *Andre forhold* – gitt opplysninger om forsinket regnskapsavleggelse.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

Finnsnes, den 16. mai 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Nordreisa kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 15.4.2024
2. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 14.5.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
3. Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Hovedformålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene, og at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Dette slik at det kan legges til grunn av kommunestyret. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor,

enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er bestemt at kontrollutvalget skal avgi en uttalelse, men det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med.

Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener fylkestinget bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er endelig avlagt 13.5.2024 og årsberetningen er datert 31.3.2024.

Revisor avga foreløpig beretning 15.4.2024 som følge av at årsregnskapet måtte korrigeres og nytt årsregnskap var ikke avlagt, og revisjonen hadde følgelig på det tidspunkt ikke ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning er avlagt 14.5.2024.

Regnskapsavleggelsen har ikke skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Nordreisa kommune er en normal beretning, dvs. uten forbehold og presiseringer i revisjonsberetningens del 1 og 2. Det er avslutningsvis i beretningen – under *Andre forhold* – gitt opplysninger om forsinket regnskapsavleggelse.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskaper:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Avslutningsvis i beretningen under *Andre forhold* er følgende beskrevet:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Endelig årsregnskap var ikke avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Nordreisa kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 11 473 000. Årsregnskapet for 2022 viste et netto driftsresultat på kr 7 163 000.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. Nedenfor gis en kort beskrivelse av forhold omtalt i årsberetningen.

Innledningsvis i årsmeldingen beskrives regnskapsresultatet som følger:

Regnskapet for Nordreisa kommune viser et underskudd på 11,5 millioner kroner (overskudd på 7,1 millioner kroner i 2022, 9,8 mill. kr i 2021 og 4,8 mill. kr i 2020). Underskuddet skyldes først og fremst merforbruk innenfor helse og omsorg i forhold til kjøp helsevikartjenester og utgifter utskrivingsklare pasienter, økt prisstigning på tjenester innenfor drift og utvikling og merforbruk innenfor oppvekst og kultur i forhold til barnevern og skoledrift.

Sum disposisjonsfond utgjør 32,2 mill. kr pr. 31.12.23 (48,2 mill. kr i 2022, 33,6 mill. kr i 2021, 26,3 mill. kr i 2020 og 23,3 mill. kr i 2019).

Sum driftsinntekter utgjør 604,6 millioner kroner i 2023, samtidig som sum driftsutgifter (inkludert avskrivninger 27,9 mill.kr) utgjør 603,9 millioner kroner.

Utgifter til renter og avdrag utgjør 45,7 mill. kr i 2023, mot 34,5 mill. kr i 2022, det vil si en økning med 32,5 % som skyldes økt lånerente.

Ved utgangen av 2022 har Nordreisa kommune 435 årsverk, mot 434 årsverk i 2022. Lønn og sosiale utgifter utgjør nå 61,7 % av de samlede driftsutgiftene (62,6 % i 2022).

Regnskapet for 2023 preges særlig av kostnader som økt lånerente, betydelig prisstigning på kjøp av varer og tjenester, høyere lånegjeld, betydelig bosetting av flyktninger med tilhørende kommunale tjenester, nye behov innenfor pleie og omsorg,

utskrivingsklare pasienter fra sykehus og innleie av arbeidskraft fra vikarbyrå og aktivitet.

På den annen side øker ikke inntektene (skatteinntekter, rammetilskudd, øremerkede tilskudd m.v.) like mye. Dette gir en ubalanse i kommunens økonomi og det må iverksettes tiltak på kort og lang sikt. Aktuelle tiltak kan være:

- Endringer i bemanningsfaktorer*
- Endringer i tjenestestrukturer*
- Generelle effektiviseringer og innsparinger*
- Økte inntekter som følge av likebehandling av kommunene i tiltakssonen*
- Inntekter fra havbruk*
- Inntekter fra vindkraft og vannkraft*

Nærmere kommentarer til regnskapet for 2023 framgår av eget kapittel – Økonomi og regnskapsresultat - i årsmeldingen. I dette kapitlet beskrives blant annet følgende:

Har vi nådd våre mål?

Nordreisa kommune har tre økonomiske handlingsregler. Disse skal gi føringer for kommunens økonomi- og virksomhetsplanlegging. Nøkkeltallene fungerer også som måltall som skal etterprøves i årsmeldingen. Det er vedtatt følgende finansielle måltall i 2023:

- Måltall for gjeldsgrad settes til 120,5 %*
- Måltall for disposisjonsfondet settes til 3,1 %*
- Måltall for netto resultatgrad settes til -1,4 %*

Finansielt måltall nr 1: Gjeldsgrad

Måltallet for gjeldsgrad var i 2023 på 120,5 % og resultatet for 2023 ble 93,7 %

- Gjeldsgrad er netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter*
- Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld, fratrukket pensjonsforpliktelser, utlån og ubrukte lånemidler*
- En høy gjeldsgrad reduserer handlingsrommet*

Lånegjelden til Nordreisa kommune økt med 149,8 millioner i 2023, fra 605 millioner i 2022 til 755 millioner i 2023.

Nordreisa kom godt under måltallet i 2023, noe som skyldes forskyvninger i investeringsprosjekter Moan skole, brannstasjon og omsorg+ boliger. Kommunen er over både landet og KOSTRA gruppen. Kommunen har store utbyggingsprosjekter foran seg med blant annet utbygging Moan skole og renovering/utbygging Sonjatun Helsesenter. Disse investeringsprosjektene vil medføre betydelig økning i lånegjelden til Nordreisa kommune.

Finansielt måltall nr 2: Disposisjonsfond

Måltallet for disposisjonsfondet var i 2023 på 3,1 % og resultatet for 2023 ble 5,3 %

- Måltallet regnes i prosent av brutto driftsinntekter*

Nordreisa kommune kom over måltallet som var på 3,1 % i 2023.

Disposisjonsfondet er kraftig redusert fra 8,1 % i 2022 til 5,3 % i 2023. Det var budsjettert med netto bruk av disposisjonsfondet på kr 19,65 millioner i 2023. Høye driftsutgifter sett mot budsjett bidro til at disposisjonsfondet ble kraftig redusert. Det er viktig å opprettholde disposisjonsfondet for å kunne håndtere uforutsette utgifter i løpet av ett år, og for å ha et handlingsrom fremover. Nordreisa ligger betydelig under både landet uten Oslo og Kostragruppen.

Finansielt måltall nr 3: Netto resultatgrad

Måltallet for netto resultatgrad var i 2023 på -1,4 % og resultatet for 2023 ble -1,9 %

- *Netto resultatgrad er netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter*
- *Netto driftsresultat viser hvor mye som er igjen av inntektene til finansiering av investeringer og/eller til å bygge fond.*
- *Kommunen bør bestrebe etter å oppnå 1,75 % i netto resultatgrad, noe som er i tråd med hva Statsforvalteren anbefaler.*

Nordreisa kommune avla et driftsresultat som var på -1,9 % i 2023. Det skyldes i hovedsak for høye driftsutgifter sett opp mot driftsinntektene og i forhold til budsjetterte driftsutgifter.

Det er imidlertid litt over anbefalt nivå på 1,75 % og kommunen ligger betydelig under landet uten Oslo og Kostragruppen. Resultatet underbygger behovet for omstilling/effektivisering av kommunen.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I årsmeldingen beskrives følgende:

Dette jobber vi videre med

Nordreisa kommune står fortsatt overfor økonomiske utfordringer. Den største utfordringen er at den underliggende driften i tjenestoområdene er for høy og at det brukes mer midler enn tildelt. Fokuset i 2024 er på omstilling og effektivisering av velferdstilbudet til innbyggerne. Omstilling må forventes å bli en del av den normale hverdagen for kommunens ansatte. Tjenester som kan digitaliseres, må og skal digitaliseres for å frigjøre personalressurser som kan nyttiggjøres på andre oppgaver.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 16. mai 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til kommunestyret i Nordreisa kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har avgitt et årsregnskap og årsberetning for Nordreisa kommune for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Dette regnskapet måtte korrigeres og vi har pr. i dag ikke mottatt korrigert regnskap. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har mottatt korrigert regnskap og fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Tromsø, 15. april 2024



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Nordreisa kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordreisa kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 11 473 000 i kommunekassen. Årsregnskapet består av kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordreisa kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Endelig årsregnskap var ikke avgitt innen den frist som følger av kommuneloven.

Tromsø, 14.05.2024

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



NORDREISA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Nordreisa kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM NORDREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 27.5.2024 behandlet Nordreisa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen datert 14.5.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordreisa kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 11 473 000. Årsregnskapet for 2022 viste et netto driftsresultat på kr 7 163 000. Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Analysen med finansielle måltall viser at to av tre måltall ligger over måltall i vedtatt strategi for økonomisk balanse. Imidlertid viser tallene at kommunen fortsatt står overfor økonomiske utfordringer da driften på tjenestoområdene er for høy og det brukes mer midler enn tildelt. Kontrollutvalget merker seg også at årsregnskapet ikke ble avlagt i henhold til gjeldende frist og revisor utstedte derfor en foreløpig revisjonsberetning. Årsregnskapet er endelig avlagt 13. mai 2024.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Nordreisa kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.

Storslett, den 27.mai 2024

Bjarne Josefsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 15/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a) ...
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2024

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Innspill fra Kom Rev NORD 15.5.20244

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for kontrollene, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

2. KORT OM FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

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

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

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

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av **KomRev Nord IKS** som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **963 timer** i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 3-4 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVA SKAL KONTROLLUTVALGETS FORSLAG BYGGE PÅ? /

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

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

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

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

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

5. TIDLIGERE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER

Det er tidligere gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller om følgende:

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

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

For eierskapskontroll kan følgende selskaper være aktuelle:

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

Vi minner om at statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, og dermed eierskapskontroll. Skjervøy kommune må enten alene eller sammen med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

- Kommunen hadde pr 31.12.22 ingen kommunale foretak. Kommunen inngår i flere interkommunale samarbeidstiltak, deriblant:
- Felles IKT samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner, med mange ulike fagsystemer. Skjervøy er vertskommune .
 - Felles sak/arkivsystem, internett, intranett og epostsystem, sammen med 6 Nord-Troms kommuner
 - Felles ikt pleie- og omsorgssystem og ikt barnevernssystem sammen med 6 Nord-Troms kommuner
 - Felles skogbrukssjef med Lyngen kommune.
 - Veterinærsamarbeidet i Nord-Troms, med veterinærkontor lokalisert i Sørkjosen, sammen med Kvæningen, Skjervøy og Kåfjord.
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) i samarbeid med Nordreisa og Kåfjord.
 - Digitale kart/turkart på nett (GIS-line), i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
 - Nord-Troms Studiesenter, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
 - Regionskontor skole, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
 - Godkjenning av barnehager, et samarbeid mellom Nordreisa, Skjervøy, Kvæningen og Kåfjord kommuner.
 - Energi og klimaplan, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner.
 - Biblioteksamarbeid mellom Nordreisa, Kvæningen, Skjervøy og Kåfjord kommuner.
 - Interkommunal innkjøpssjef, i samarbeid med 6 Nord-Troms kommuner
 - Nord-Troms brann og redning, i samarbeid med Skjervøy kommune

Det er de samarbeid hvor Nordreisa kommune er vertskommune som er mest aktuelle.

6. KONTROLLUTVALGETS FORELØPIGE FORSLAG

Kontrollutvalget har i møte 13.3.2024 protokollert slikt vedtak i sak 6/24:

- a) Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon i planperioden 2024 - 2028:
 - a) Kvalitet i barnevernstjenestene, herunder fristregler, kvalitet på vedtak, praktisering av habilitet, mv.
 - b) Det psykososiale skolemiljø i barne – og ungdomsskolen, herunder kommunens oppfyllelse av aktivitetsplikten i «mobbesaker»
 - c) Etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser, herunder system – og ressurser for å gjennomføre anskaffelser i tråd med regelverk.
- b) Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for eierskapskontroll i planperioden 2024 - 2028:
 - a) Nord-Troms Museum
 - b) Ymber AS
 - c) Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms i samarbeid med øvrige deltakerkommuner
- c) Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

7. INNSPILL / INNKOMNE FORSLAG

K-Sekretariatet sendte ut brev med oppfordring om innspill til prosjekter den 18.3.2024 til ordfører, kommunedirektør og Kom Rev NORD. Ordfører ble bedt om å sende brevet videre til gruppeledere i kommunestyret. Det er innen fristen kun kommet svar fra Kom Rev NORD.

Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD om innspill til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. Innspillene er basert på vår erfaring og kjennskap til Nordreisa kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi foreslår:

- Grunnskole
- Håndtering av henvendelser – saksbehandlingstid
- Helsetjenester: tjenestetilbudet til mennesker med psykisk utviklingshemming, private botiltak, rus- og psykiatri og hjemmetjenester
- Anskaffelser
- Selvkost

Det er ikke kommet innspill fra kommunedirektøren, ordfører eller gruppeledere.

8. K-SEKRETARIATETS FORSLAG

K-Sekretariatet slutter seg til kontrollutvalgets foreløpige forslag og mener følgende prosjekter bør inn i plan:

1. **Kvalitet i barnevernstjenestene**, herunder fristregler, kvalitet på vedtak, praktisering av habilitet, mv.
2. **Det psykososiale skolemiljø i barne – og ungdomsskolen**, herunder kommunens oppfyllelse av aktivitetsplikten i «mobbesaker»
3. **Etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser**, herunder system – og ressurser for å gjennomføre anskaffelser i tråd med regelverk.

Alle prosjektene oppfyller kravet til risiko og vesentlighet.

Eierskapskontroll:

1. Nord-Troms Museum – eierskapskontroll i samarbeid med øvrige Nord-Troms kommuner.

- Drives selskapet i samsvar med vedtekter og andre styringsdokumenter

Kontrollutvalgets sendes kommunestyret for endelig vedtak.

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Til K-sekretariatet IKS
v/ Bjørn Halvor Wikasteen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03	Dato: 15.5.2024
-------------------	-----------------	---	--------------------------------	---------------------------

INNSPILL TIL MULIGE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Vi viser til brev av 5.3.2024 med invitasjon til å gi innspill om mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Nordreisa kommune for ny planperiode.

Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD om innspill til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll. Innspillene er basert på vår erfaring og kjennskap til Nordreisa kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi foreslår:

- Grunnskole
- Håndtering av henvendelser – saksbehandlingstid
- Helsetjenester: tjenestetilbudet til mennesker med psykisk utviklingshemming, private botiltak, rus- og psykiatri og hjemmetjenester
- Anskaffelser
- Selvkost

Det har ikke tidligere vært gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot grunnskole i Nordreisa kommune, og vi har derfor satt dette opp på vår liste over aktuelle områder/prosjekter. Innenfor grunnskole kan både elevenes psykososiale skolemiljø og spesialundervisning være aktuelle tema. Dette er tjenesteområder med klare rettigheter for barn og unge, og konsekvensene ved regelbrudd kan få store konsekvenser for barn og unges trivsel og opplæring. Vi nevner i denne forbindelse at Statsforvalteren gjorde i 2023 et tilsyn med kommunens arbeid med å sikre et trygt og godt skolemiljø ved Storslett skole¹.

Vi har også satt opp helsetjenester som et relevant område. Tidligere forvaltningsrevisjoner har rettet seg mot sykehjemstjenestene. Resultatene av disse forvaltningsrevisjonene kan tilsi at det etter hvert i planperioden kan være aktuelt å rette en forvaltningsrevisjon inn mot kommunens arbeid i ettertid. Mange av kommunens innbyggere kan ha vedtak om tjenester i eget hjem eller private botiltak, og vi anser det som relevant at forvaltningsrevisjon innenfor helseområdet retter seg mot slike tjenestetilbud.

Anskaffelsespraksis har vært sak i flere møter i kontrollutvalget, men vi anser det likevel som aktuelt å vurdere som relevant for forvaltningsrevisjon i løpet av perioden. Samme med håndtering av henvendelser hvor innretningen kan være om innbyggere får svar på henvendelser og innenfor gjeldende svarfrister.

¹ Tilsynsrapporten er i kommunestyrets sak 74/23, i møte 23.10.2023

Vi har ikke funnet grunnlag for å anbefale eierskapskontroll rettet mot noen av de selskapene som Nordreisa kommune har eierinteresser i. En eierskapskontroll kan rette seg inn mot generelle krav og forventninger til kommunen som eier, slik som for eksempel krav til eierskapsmeldinger, utnevning av representanter o.l. er ivaretatt av kommunene.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

OPPFØLGNING SAK 5/24 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ROVDAS GRAVLUND»

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunedirektørens svar av 22.12.2024 og 24.4.2024 er samlet tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 153/23.*
- 2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren følger opp fremtidige prosjekter i tråd med de nye retningslinjer.*

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om Rovdas Gravlund.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svar av 24.4.2024 med vedlegg

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i sak 5/24 slikt vedtak i møte 13.3.2024:

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

Kommunedirektøren har ved brev av 24.4.2024 gitt slikt svar til kontrollutvalget:

Kommunestyret har i sitt møte 16.04.24 i sak PS 70/24 vedtatt oppdatert reglement for byggekomiteen.

Retningslinjene for prosjektlederne ble oppdatert pr. 05.04.24 av kommunedirektøren, og disse fulgte med som saksdokument ved kommunestyrets behandling av oppdatert reglement for byggekomiteen.

Vedlagt følger referat fra siste arbeidsmøte 05.04.24 med vår egen prosjektledelse hvor vi har drøftet erfaringene med investeringsprosjektene våre de siste årene.

Revidert er lagt med som vedlegg i saken.

K-Sekretariatets vurdering:

Reviderte reglement har fått på plass en bestemmelse som ved etterlevelse ville forhindret Rovda-saken:

Videre må grunnnerverv være sikret, og nødvendige byggetillatelser må være på plass.

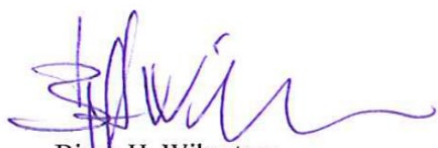
Utover dette er det ikke kontrollutvalgets oppgave å gå inn å vurdere i detalj om endringene er tilstrekkelig. Da ville kontrollutvalget risikere å møte seg selv i døra i fremtidige saker.

Kontrollutvalget er en kontrollør, og ikke en aktør. Det er i alle fall positivt at kommunen har gjennomgått og fått revidert retningslinjer som har vært uendret siden 2016. Formålet med en forvaltningsrevisjonsrapport er læring og utvikling. K-Sekretariatet anser at kommunedirektøren samlet sett har satt i gang mange relevante prosesser som er i tråd med anbefalinger i rapporten og kommunestyrets vedtak.

Utfordringen i fremtidige byggeprosjekter er å få til god samhandling mellom de som jobber med anbud og den etterfølgende kontraktsoppfølging.

Samlet sett anbefaler K-Sekretariatet at saken kan oversendes kommunestyret.

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni
Kommunedirektør

K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.
06/24-428.5.5

Vår ref.
23/739 - 5

Dato
24.04.2024

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Rovdas gravlund" Nordreisa gravlund

Viser til deres brev datert 18.03.24 vedlagt kontrollutvalgets sak 5/24.

Kommunestyret har i sitt møte 16.04.24 i sak PS 70/24 vedtatt oppdatert reglement for byggekomiteen.

Retningslinjene for prosjektlederne ble oppdatert pr. 05.04.24 av kommunedirektøren, og disse fulgte med som saksdokument ved kommunestyrets behandling av oppdatert reglement for byggekomiteen.

Vedlagt følger referat fra siste arbeidsmøte 05.04.24 med vår egen prosjektledelse hvor vi har drøftet erfaringene med investeringsprosjektene våre de siste årene.

Med hilsen

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

Dette dokumentet er produsert elektronisk og har derfor ingen signatur.

Vedlegg

Referat arbeidsmøte 05-evaluering-investeringsprosjekter-2020-2023

Postadresse
Postboks 174
9156 Storslett

Besøksadresse
Sentrum 17
9156 Storslett

Telefon
+ 47 77 58 80 00

Kontonr
4740 05 03954
Org.nr
943 350 833

E-post
postmottak@nordreisa.kommune.no
Internett
www.nordreisa.kommune.no

§1 Valg og sammensetning

Byggekomitéen skal ha 3 faste medlemmer med varamedlemmer. Minst 2 medlemmer skal være medlem eller varamedlem i kommunestyret. I tillegg kan hovedverneombud og en representant for brukergruppen/tiltakshaver innkalles.

Hovedverneombud og brukerrepresentanten har talerett, men ikke stemmerett.

Kommunedirektøren er kommunens prosjektansvarlige og oppnevner prosjektleder/byggeleder.

Prosjektleder har ansvaret for den daglige oppfølgingen av prosjektet, og er kommunens kontaktperson overfor arkitekter, konsulenter og entreprenører gjennom hele gjennomføringen av prosjektet.

Byggekomité velges av kommunestyret og valget følger den kommunale valgperiode, jfr. Kommunelovens bestemmelser.

§ 2 – Arbeidsområde

Oppgitte terskelverdier er hentet pr. Januar 2024 fra sentral forskrift om offentlige anskaffelser.

Terskelverdier endres i samsvar med fremtidige endringer i anskaffelsesforskriften.

Byggekomiteen står for den politiske oppfølging av kommunale bygge- og anleggsprosjekter, vedlikehold- og ombygginger med budsjettert kostnadsramme over 1,3 millioner kroner som finansieres over kommunens investeringsbudsjett og til andre prosjekter som er særlig bestemt av kommunestyret.

Byggekomiteen står for den politiske oppfølgingen av arbeidet, og har ansvaret for at prosjektene gjennomføres i henhold til økonomiske rammer og tidsfrister, samt å påse at bygge- og planprosjekter følger de politiske føringer som er framkommet gjennom forprosjekt og behandling i kommunestyret.

Byggekomiteen starter sitt arbeid når bevilgning til forprosjekt foreligger, og avslutter sitt arbeid når bygget/anlegget er overtatt til sitt bestemte formål. Formelt avsluttes prosjektet når regnskapet er avlagt i kommunestyret.

Byggekomiteen vedtar konkurransegrunnlag/tildelingskriterier for kontrakter over 10 millioner kroner før utlysning, og påser at det legges til rette for lokal deltakelse i entreprenørkonkurranser.

Det skal påses at byggearbeidene utføres innenfor bevilgningsrammen, samt at byggeregnskapet til enhver tid gir full oversikt.

Byggekomitéen ved prosjektledere skal hvert tertial skriftlig holde kommunedirektøren og formannskapet orientert om status i forhold til økonomiske rammer i prosjektet.

Dersom overskridelse av vedtatt kostnadsramme kan forventes, utarbeider byggekomiteen en sak om dette med finansieringsforslag til politisk behandling i kommunestyret.

Byggekomiteen har anledning til å uttale seg om sluttregnskapet før det forelegges kommunestyret for behandling.

Det vises for øvrig til økonomireglementets kap 7 – reglement for investeringsprosjekter, som også gjelder for byggekomiteen. Ved uklarheter er det økonomireglementets bestemmelser som skal følges.

§ 3 – Oppgaver og avgjørelsesmyndighet

Byggekomité treffer vedtak innenfor de rammer og etter de retningslinjer som er fastsatt i lov, gitt i samsvar med lov eller vedtatt av kommunestyret herunder:

- inngå avtale om planlegging, prosjektering og prosjektledelse.
- byggherreombud (ekstern) vurderes innleid ved større og komplekse prosjekter som overstiger 10 millioner.
- framlegge program, forprosjekt og budsjett for sluttbehandling i kommunestyret.
- behandle og gjennomføre anskaffelser:

Kontrakter/oppdrag under 1,3 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettamme:

- Prosjektleder innstiller leverandør
- Kontrakt signeres av kommunalsjef.
- Byggekomiteen orienteres på neste Byggekomite møte.

Kontrakter mellom 1,3 - 10 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettamme:

- Prosjektleder innstiller leverandør
- Kommunalsjef godkjenner innstilling av leverandør, og vurderer om byggekomiteen skal gjøre vedtak på anskaffelsen, om nødvendig gjennom særskilt møte.
- Kontrakt signeres av kommunedirektør.

Kontrakter over 10 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettamme:

- Prosjektleder innstiller leverandør
- Kommunalsjef godkjenner innstilling av leverandør.
- Byggekomiteen skal gjøre vedtak på anskaffelsen.
- Kontrakt signeres av kommunaldirektør.

Andre saker som kommunestyret måtte delegere til byggekomité.

Byggekomite har ikke selvstendig beslutningsmyndighet utover det som fremgår her.

Dersom det oppstår spørsmål relatert til vedtatte retningslinjer og oppfølgingen av disse, og disse ikke er avklart i økonomireglementet, forelegges saken frem for kommunestyret til avgjørelse.

§ 4- Øvrige oppgaver

Byggekomité er ansvarlig for en planmessig, rasjonell og økonomisk organisering innen sitt arbeids- og ansvarsområde. Byggekomité er kommunens samarbeidsorgan med andre offentlige og private organ, samt enkeltpersoner som har ansvar for de samme eller tilgrensede arbeidsoppgaver.

Byggekomité skal føre kontroll med at vedtak innenfor eget arbeids- og ansvarsområde blir gjennomført.

§ 5 – Byggekomiteens møter

Møtene i byggekomiteen skal holdes for åpne dører dersom ikke annet følger av lover og regler.

Byggekomiteen kan vedta å behandle saker for lukkede dører dersom hensynet til personvern eller andre tungtveiende private eller offentlige interesser tilsier det.

Det skilles mellom to typer møter:

1. Møte i byggekomiteen:

Møte mellom byggekomité og prosjektleder. Det er formelt sett leder i byggekomiteen som kaller inn til alle møter i byggekomiteen.

2. Byggemøte:

Møte mellom prosjektleder, byggekomiteens leder og entreprenører. Som en del av prosjektleders arbeid med oppfølging av prosjektet arrangeres det regelmessige byggemøter for å kvalitetssikre framdriften. Byggekomiteens leder har møterett på alle byggemøter mellom Nordreisa kommune og entreprenør(ene). Det er prosjektleder/administrasjon som kaller inn til alle byggemøtene. Referat blir skrevet, og dette sendes ut til medlemmene i byggekomiteen. Byggekomiteens øvrige medlemmer deltar på disse møtene, når byggekomiteens leder finner det formålstjenlig.

Byggekomité skal ha møte når leder finner det påkrevet eller når minst 2 medlemmer krever dette.

Leder av byggekomiteen innkaller til komiteens møter. Møteinnkalling gjøres kjent for komiteens medlemmer i samsvar med gjeldende regler for dette. Byggekomité innkalles normalt med 8 dagers skriftlig varsel. Saksdokumentene sendes til medlemmer samt til alle andre med møterett.

Det generelle reglementet for folkevalgte organers virksomhet vedtatt av kommunestyret gjelder for komiteens virksomhet.

Byggekomiteen er vedtaksfør når alle medlemmene er til stede. Avgjørelser skal ha vanlig flertall.

Ved stemmelikhet er lederens stemme avgjørende.

Det skal føres møtebok. Utskrift av møteboka sendes til medlemmer, ordfører samt andre som har møterett. Byggekomité utpeker i møtet 2 representanter til å undertegne møteboka

Sekretærfunksjonen for utvalget legges til kommunedirektøren. Kommunedirektøren eller den vedkommende bemyndiger er sekretær for utvalget.

§ 6 – Ikrafttreden

Dette reglementet trer i kraft xx.xx.xxxx

Redaksjonelle endringer som ikke endrer realiteten i reglementet og realitetsendringer som er en naturlig konsekvens av endringer i lov, avtaler eller lokale bestemmelser kan endres av kommunedirektøren.

Øvrige endringer vedtas av kommunestyret.



Saksframlegg

Saksnr. Utvalg
PS 70/24 Kommunestyret

Møtedato
16.04.2024

Reglement for byggekomite Revidering

Ingress

Det er behov for å oppdatere reglementet for kommunestyrets valgte byggekomite. Dagens reglement ble sist ble revidert i 2016.

Saksopplysninger

Endringene i det nye reglementet tar sikte på å forbedre effektiviteten, inkludere endringer i kommunelovens bestemmelser, og justere terskelverdier i tråd med sentrale forskrifter om offentlige anskaffelser. Denne revisjonen er laget for å sikre en mer strømlinjeformet og ansvarlig forvaltning av kommunale bygge- og anleggsprosjekter, vedlikehold, og ombygginger.

Det foreslåtte reglementet introduserer endringer i sammensetningen og ansvarsområdene til byggekomitéen, med vekt på prosjektstyring, politisk oppfølging, og økonomisk ansvarlighet. Det inkluderer justeringer av medlemskap kriterier, klarere definisjoner av arbeidsområder, samt detaljerte prosedyrer for anskaffelser og kontraktsinngåelser. Spesielt er kommunedirektørens rolle som prosjektansvarlig understreket, og terskelverdier for prosjektfinansiering er oppdatert for å gjenspeile gjeldende økonomiske forhold.

Kommunedirektøren har i samråd med prosjektlederne og kommunalsjefen drøftet erfaringer med gjennomfører investeringsprosjekter de siste årene. Videre har vi hensyntatt konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten for Rovdas (Nordreisa) gravlund.

Her er nøkkelenringer fra det gamle til det nye reglementet:

Sammensetning og valg

Gammelt reglement

- Byggekomitéen består av 3 faste medlemmer, hvorav minst 50% skal være representert i kommunestyret.
- Hovedverneombud og en brukerrepresentant deltar med møte- og talerett, men uten stemmerett.

Nytt forslag

- Beholder strukturen med 3 faste medlemmer, men endrer kravet slik at minst 2 medlemmer må være medlem eller varamedlem i kommunestyret.
- Hovedverneombud og brukerrepresentant kan innkalles, med talerett men uten stemmerett.

Ansvar og arbeidsområde

Gammelt reglement

- Omfattende ansvar for politisk oppfølging av kommunale bygge- og anleggsprosjekter med kostnadsramme over 1 million kroner.

Nytt forslag

- Justerer terskelverdien for prosjekter til 1,3 millioner kroner, som reflekterer endringer i offentlige anskaffelsesregler.
- Byggekomitéen vedtar konkurransegrunnlag og tildelingskriterier for kontrakter over 10 millioner kroner.

Prosjektlederens rolle

Gammelt reglement

- Rådmannen oppnevner prosjektleder, som er ansvarlig for daglig oppfølging og fungerer som kommunens kontaktperson.

Nytt forslag

- Kommunedirektøren blir prosjektansvarlig.
 - Prosjektledere får utvidede retningslinjer, inkludert spesifikke prosedyrer for kontraktsinngåelse basert på prosjektstørrelse, noe som korresponderer med de nye grensene i det foreslåtte reglementet for Byggekomitéen.

Økonomi

Saken har ingen økonomiske konsekvenser.

Vurdering

Revideringen av reglementet er et nødvendig skritt for å tilpasse byggekomitéens virke til dagens standarder og forventninger. Oppdateringene reflekterer en forbedret forståelse av behovet for tett oppfølging og kontroll med bygge- og anleggsprosjekter, samt en mer effektiv bruk av kommunens ressurser. Endringene i sammensetning og arbeidsprosessene vil også bidra til økt gjennomsiktighet og ansvarlighet i komitéens arbeid.

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret godkjenner forslag til revidert reglement for byggekomiteen.

Kommunestyret 16.04.2024

Behandling

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KS - 70/24 vedtak

Kommunestyret godkjenner forslag til revidert reglement for byggekomiteen.

Referat arbeidsmøte 05.04.2024

Avsluttende arbeidsmøte, kvalitetssikring anskaffelser

Til stede:

Kommunedirektør: Jan Hugo Sørensen, Prosjektleder: Ole A. Henriksen

Oppsummering av tidligere arbeidsmøter høst 23 og januar 24.

- Regler for Byggekomiteen er revidert.
- Det er utarbeidet nye retningslinjer for prosjektledere, investering.

Endringer byggekomiteen (nytt):

§ 2 – Arbeidsområde

Oppgitte terskelverdier er hentet pr. Januar 2024 fra sentral forskrift om offentlige anskaffelser.

Terskelverdier endres i samsvar med fremtidige endringer i anskaffelsesforskriften.

§ 3 – Oppgaver og avgjørelsesmyndighet

Byggekomité treffer vedtak innenfor de rammer og etter de retningslinjer som er fastsatt i lov, gitt i samsvar med lov eller vedtatt av kommunestyret herunder:

- inngå avtale om planlegging, prosjektering og prosjektledelse.
- byggherreombud (ekstern) vurderes innleid ved større og komplekse prosjekter som overstiger 10 millioner.
- framlegge program, forprosjekt og budsjett for sluttbehandling i kommunestyret.
- behandle og gjennomføre anskaffelser:

Kontrakter/oppdrag under 1,3 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettramme:

- *Prosjektleder innstiller leverandør*
- *Kontrakt signeres av kommunalsjef.*
- *Byggekomiteen orienteres på neste Byggekomite møte.*

Kontrakter mellom 1,3 - 10 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettramme:

- *Prosjektleder innstiller leverandør*
- *Kommunalsjef godkjenner innstilling av leverandør, og vurderer om byggekomiteen skal gjøre vedtak på anskaffelsen, om nødvendig gjennom særskilt møte.*
- *Kontrakt signeres av kommunedirektør.*

Kontrakter over 10 millioner kroner, og innenfor vedtatt budsjettramme:

- *Prosjektleder innstiller leverandør*
- *Kommunalsjef godkjenner innstilling av leverandør.*
- *Byggekomiteen skal gjøre vedtak på anskaffelsen.*
- *Kontrakt signeres av kommunedirektør.*

Andre saker som kommunestyret måtte delegere til byggekomité.

Byggekomite har ikke selvstendig beslutningsmyndighet utover det som fremgår her.

Dersom det oppstår spørsmål relatert til vedtatte retningslinjer og oppfølgingen av disse, og disse ikke er avklart i økonomireglementet, forelegges saken frem for kommunestyret til avgjørelse.

RETNINGSLINJER PROSJEKTLEDERE:

- *Gjennomføring i henhold til ovenstående § 3, kontraktsverdier*
- *Kvalitetssikring.*
Byggeprosjekter skal ikke startes opp før disse er fullfinansiert. Finansieringsplan må foreligge. Dersom det gjelder utleielokaler, må leieavtale være på plass.

Prosjektering/forprosjekt skal være godkjent.

Videre må grunnnerverv være sikret, og nødvendige byggetillatelser må være på plass.

Det skal påses at byggearbeidene utføres innenfor bevilgningsrammen, samt at byggeregnskapet til enhver tid gir full oversikt.

Prosjektleder skal hvert kvartal skriftlig holde kommunalsjef orientert om status i forhold til økonomiske rammer i prosjektet.

Dersom overskridelse av vedtatt kostnadsramme kan forventes, utarbeider prosjektledere en skriftlig melding om dette til kommunalsjefen, som vurderer om det skal reises sak til byggekomiteen.

Ferdig utarbeidete retningslinjer prosjektledere og regler for byggekomite fremlegges kommunestyret i april.

Referent:

Ole A. Henriksen, prosjektleder



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 17/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

BOTILBUD – BEKYMRRINGSMELDING

Innstilling til v e d t a k:

(saken har åpen innstilling)

Saken gjelder:

Fremleggelse av referatsaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

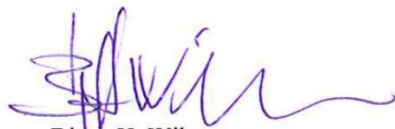
1. Henvendelse fra nestleder Anne Korsfur

Saksutredning:

K-Sekretariatet har mottatt en bekymringsmelding fra kontrollutvalgets nestleder om en episode i Nordreisa. Kontrollutvalgets leder har besluttet at saken kan settes opp på sakslisten.

Henvendelsen knytter seg til nyopprettet botilbud. Nestleder vil redegjøre for saken i kontrollutvalget, og forteller om det er kommet noe svar fra kommunen. Kontrollutvalget tar deretter stilling til om dette er en sak som skal følges opp av kontrollutvalget.

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Fra: Anne Korsfur
Til: Bjørn Halvor Wikasteen
Emne: Bekymringsmelding - hendelse i Sørkjosen.
Dato: tirsdag 23. april 2024 21:30:43

Denne ble sendt til Kommunedirektør Jan - Hugo Sørensen og Ordfører Hilde Nyvoll.

Hei,

Fredag ettermiddag 19.04.24 – ca kl 15.30 – 16.00, sitter Johnny og jeg på utsiden av Henriksen Gjestestue, da vi ser det kommer en eldre dame med gåstol nedover Meieriveien og inn foran vårt hus.

Med økende bekymring ser jeg at damen - i 3 grader og iskald vind – har til hensikt å fortsette videre nedover mot Sørkjosen. Hun har på seg en tynn strikket jakke og noe som for meg fremsto som en nattkjole, men som viste seg å være et tynt sommerskjørt og tøfler.

Jeg gikk umiddelbart ut i fra at hun kom fra det nyetablerte botilbudet til Nordreisa Kommune i Meieriveien 14. Full av bekymring går jeg etter og stopper henne og spør om hun ikke fryser. Jo – svarte hun – hun holdt på å fryse i hjel – men hun ante ikke hvor hun var – men hun skulle hjem.

Etter en kort dialog – sier jeg at hun ikke kan gå ute i dette været så tynkledd for da blir hun syk – men tilbyr meg å kjøre henne hjem dit jeg tror hun bor.

Hun var glad for det - for hun hadde aldri vært der hun var nå – og visste ikke helt hvordan hun skulle komme seg videre til Nesseveien der hun bor.

Jeg får både damen og gåstolen inn i bilen og kjører opp til Meieriveien 14 og går inn. Middagen er tydeligvis avviklet for det er en del beboere og pårørende som er i gangen.

Situasjonen virker uoversiktlig, og det fremstår for meg at det er umulig for den ene personen som er på jobb å ha kontroll over hva som skjer. Den ansatte blir overrasket når jeg forteller at jeg tror jeg har en av beboerne i bilen og hun må bli med ut for å se om det stemmer. Joda – damen hørte til der bekrefter hun og blir også bekymret over situasjonen.

Slik jeg har forstått det fra politiske møter – så skulle det ikke være demente i Meieriveien 14 – men kun beboere som klarer seg ”selv”. Men – det er jo åpenbart at det er eldre mennesker som er demente og som ikke klarer å ta vare på seg selv som også bor der. Jeg er for øvrig ikke overrasket over denne hendelsen og jeg tror dessverre ikke at det blir den siste – hvis ikke det blir innført økte trygghetstiltak. Det er heller ikke heldig at andre pårørende er tilstede og ser at beboere blir ført tilbake av lokalbefolkningen.

For min del håper jeg at damen ikke har fått lungebetennelse etter hendelsen, som kunne fått fatale konsekvenser hvis hun ikke hadde blitt oppdaget. Hva hadde konsekvensen vært hvis dette hadde vært sent på kvelden eller natten når det ikke er folk tilstede. Jeg har forstått det slik at det er hjemmetjenesten som har en form for tilstedeværelse der når de ikke er ute på andre hjemmeoppdrag i kommunen på natten.

Siden jeg mener at dette er en hendelsen som kunne fått alvorlige konsekvenser – så kommer jeg også til å sende en henvendelse til K -sekretariatet til kontrollutvalget vedrørende saken.

Med hilsen

Anne Kirstin Korsfur



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 18/2024	Møtedato: 27.5.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Fremleggelse av referatsaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

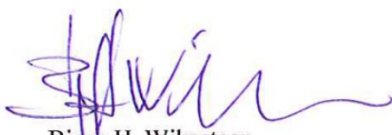
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Invitasjon til regional kontrollutvalgskonferanse, Tromsø og Sortland
2. Møte i representantskapet K-Sekretariatet IKS
3. Møte i representantskapet Kom Rev NORD IKS
4. Kommunestyret 6.5.2024
5. Vedtak fra kommunestyret om suppleringsvalg til kontrollutvalget fra 16.4.2024

Tromsø, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner på Sortland og i Tromsø hhv. **9. oktober og 7. november 2024.**

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

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

Sortland: onsdag 9. oktober 2024. Scandic Sortland
adr. Havnegata 3

Tromsø: torsdag 7. november 2024. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Eventuell reise og opphold må den enkelte deltaker besørge for selv og utgiftene må dekkes av den enkelte deltakers kommune.

Påmelding skjer på e-post innen **1. september 2024** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



K-Sekretariatet

KONTROLLUTVALGSSEMINAR 9. OKTOBER (SORTLAND) OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlem til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS

Organ:	Styret	Saksnummer:	3/24 15/24	Møtedato:	19.2.24 18.3.24	Saksbehandler:	Alf-Erlend Vaskinn
	Representantskapet		2/24		26.4.24		Alf-Erlend Vaskinn

Årsberetning med regnskap for 2023

Vedlegg:

Årsberetning med regnskap for KomRev NORD 2023

Saksopplysninger:

I følge endret § 27 i lov om interkommunale selskaper skal daglig leder utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor.

Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd skal disponeres eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Den økonomiske delen av årsberetningen inneholder alle vesentlige informasjonspunkter som kreves etter lovverket. Regnskapet er avlagt etter lov om interkommunale selskaper. Regnskapet for 2023 er avlagt med et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter pliktige strykninger.

Forklaring på det regnskapsmessige resultatet post for post vises i tabellen på neste side med følgende kolonner:

- Regnskap 2023
- Regulert budsjett
- Regnskap minus regulert budsjett
- Prosentvis endring (regnskap minus regulert budsjett i prosent av regulert budsjett)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Regnskap minus regulert budsjett	Prosentvis endring
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	5 425 866	5 490 000	-64 134	-1,2
Refusjoner	56 486 096	52 720 000	3 766 096	7,1
Overføringer	1 030 000	1 030 000	0	0,0
Andre driftsinntekter	4 289	0	4 289	
Sum driftsinntekter	62 946 252	59 240 000	3 706 252	6,3
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	50 483 812	48 689 000	1 794 812	3,7
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	10 055 000	1 931 762	19,2
Overføringer	4 991 034	4 335 000	656 034	15,1
Andre driftsutgifter	427 244	505 000	-77 756	-15,4
Sum driftsutgifter	67 888 852	63 584 000	4 304 852	6,8
Driftsresultat	-4 942 600	-4 344 000	-598 600	13,8
Finansposter				
Renteinntekter	635 251	300 000	335 251	111,8
Renteutgifter	11 469	0	11 469	
Ordinært resultat	-4 318 818	-4 044 000	-274 818	6,8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	1 510 907	1 535 725	-24 818	-1,6
Bruk av tidligere avsetninger	5 829 725	5 829 725	0	
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet	0	250 000	-250 000	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	

Generelt om regnskapet 2023

I 2023 økte kostnadene mer enn tidligere år. Statistisk sentralbyrå skriver at prisene i et historisk perspektiv steg uvanlig mye. Årsveksten for hele landet ble 5,5 % for hele 2023 ifølge sentralbyrået. KomRev NORD har hatt en utgiftsvekst på 6,8 % for driftsutgiftene totalt. En forklaring på at vi har hatt en litt høyere vekst enn gjennomsnittet er at vi i forbindelse med sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon i en overgangsperiode har betalt dobbelt med lisenser. Dette kan fremstå som unødvendige utgifter. Til en viss grad er det ikke til å unngå at det blir en kort periode med ekstra utgifter. Det er imidlertid på det rene at denne perioden har vært for lang og vi jobber med å minimere disse ekstra utgiftene.

Resultat

Regnskapsmessig resultat er kr 0 fordi regnskapet er avsluttet med pliktige strykninger som utgjør ca. kr 275 000.

I det videre vil vi kommentere post for post i regnskapet.

Driftsinntekter

Salgsinntekter er like under budsjettet og avviket er kun 1,2 %.

Refusjoner er nesten kr 3,8 millioner kroner høyere enn budsjettet, noe som utgjør 7,1 %.

Merinntektene skyldes i hovedsak at vi har hatt et høyere sykefravær enn budsjettet og at reell deflator for kommunal sektor ble høyere enn vi budsjettet med.

Andre overføringer er deltakerinnskudd fra våre 11 nye eierkommuner og inntektene samsvarer helt med regulert budsjett.

Driftsutgifter

Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter er ca. kr 1,8 millioner mer enn budsjettert noe som utgjør merforbruk på 3,7 % i forhold til regulert budsjett. Av dette utgjør effekten av økt arbeidsgiveravgift over kr 500 000 sammenlignet med fjorårets regnskap. Hovedårsaken til denne økningen er at det fra 2023 ble innført en ekstra arbeidsgiveravgift på 5 % for årslønn over kr 750 000 kroner. Dette gjelder for alle arbeidsgivere i Norge.

Pensjonsutgiften er ca. på samme nivå som i fjor noe som skyldes at vi har brukt av premiefondet til å dekke den relativt høye reguleringspremien. *Premiefond* (kundernes *premiefond*) er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på *premiefond* kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Det fremgår av note 8 at vi i år har brukt ca. kr 5,9 millioner av premiefondet – det er nesten kr 3 millioner mer enn vi brukte i fjor. Konsekvensen av bruken av premiefondet er at pensjonsutgiften er tilsvarende lavere. Det er årsaken til at vi har samme nivå på pensjonsutgiften som i fjor – dette er ikke tilfellet for kommunene som har hatt økte pensjonsutgifter som følge av høy reguleringspremie.

Kjøp av varer og tjenester er vel kr 1,9 millioner mer enn regulert budsjettert – dette er et merforbruk på vel 19 % sammenlignet med regulert budsjett. Hovedforklaringen er at vi har et økende bruk av IKT-tjenester. I tillegg har vi anskaffet inventar og utstyr i 2023 blant annet som følge av nye lokaler ved hovedkontoret. Utgiftene til leie av lokaler har også økt mye fra i fjor til i år både som følge av utvidelsen ved hovedkontoret og leie av større lokaler i Alta enn vi har behov for. Vi er i dialog med utleier i Alta for å få avpasset leien med behovet vi har fremover.

I år har vi også satset mer på kurs/opplæring og bygging av kultur i vårt nye selskap. Vi har hatt to 3-dagers personalsamlinger i høst. Dette har bidratt til økt kompetanse samt at vi alle er blitt bedre kjent med hverandre.

At overføringer er vel kr 650 000 høyere enn budsjettert skyldes for lavt budsjettert momskompensasjon. Tilsvarende merinntekt finnes på inntektssiden under posten «refusjoner». Nettoeffekten av dette blir 0.

Renteinntekter

Renteinntektene ble kr 335 000 høyere enn forventet noe som skyldes at sentralbanken har hevet renten flere ganger i 2023, og dermed har vi fått økte renter på våre bankinnskudd.

Interne finansieringstransaksjoner

Avsetninger og bruk er nesten helt i balanse og avvikene skyldes pliktige strykninger i forbindelse med årsavslutningen. Finansiering av kjøp av andeler i KLP er helt strøket mens et mindre beløp er strøket for avsetninger. Dette er årsaken til at resultatet blir akkurat 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943 – dette må vi dekke inn i 2024. Årsaken til at beløpet ble over kr 100 000 mer enn budsjettert er at KomRev NORD også har betalt Vest-Finnmark kommunerevisjons sin del av egenkapitalinnskudd i KLP. Denne fakturaen har forfall første halvår og var derfor ikke innarbeidet i vårt budsjett.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Organ:	Styret	Saksnummer:	16/24	Møtedato:	18.3.24	Saksbehandler:	Alf-Erlend Vaskinn
	Representantskapet		3/24		26.4.24		Alf-Erlend Vaskinn

BUDSJETTREGULERING 2024 DRIFTSREGNSKAPET

LØNNS- OG PRISVEKST, KLP-ANDELER, PENSJON, REFUSJON SYKEPENGES OG OMSORGLØNN, BRUK AV KOMPETANSEFOND, DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBUK, TILBAKEBETALING EIERKAPITAL VEST-FINNMARK KOMMUNEREVISJON, RENTEINNTEKTER, MOMSKOMPENSASJON, DELING TROMS OG FINNMARK

Representantskapet vedtok økonomiplan for 2024-2027 i sak 6/2023 uten at det ble justert for lønns- og prisstigning. Styret behandlet i møte 19. februar i sak 5 effekten av kommunal deflator og ble da orientert om at «Det tekniske beregningsutvalget» anslår kommunal deflator for 2024 til 5,2 % (framkommer i kommuneproposisjonen for 2024).

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper (IKS). I vedtatt Økonomiplan for 2024-2027 var posten lønn inklusive sosiale utgifter. Denne posten skal etter ny IKS-lov splittes i egen linje for lønn og egen linje for sosiale utgifter. Dette er gjort i oversikten under og tekstene er omarbeidet i tråd med ny lov. Ellers blir budsjettreguleringen som følge av deflator på 5,2 % slik i driftsbudsjettet:

Art	Tekst	Beløp	
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
750	Revisjonshonorar fra kommunene	2 985 000	Inntekt
	<i>Sum inntekter</i>	<i>3 330 000</i>	
010	Lønnsutgifter	2 160 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	540 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	520 000	Utgift
429	Overføringer	100 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum utgifter</i>	<i>3 345 000</i>	
900	Renteinntekter	15 000	Inntekt

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investeringsregnskapet	15 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	15 000	Inntekt

I tillegg må vi ta hensyn til økt pensjonsportefølje som følge av sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Vi vil måtte kjøpe andeler i KLP med et lignende beløp som i 2023. Dette tar vi høyde for med å budsjettregulere slik:

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	115 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	115 000	Inntekt

Kjøp av andeler i KLP skal bokføres i investeringsregnskapet.

Investeringsbudsjettet reguleres slik:

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	130 000	Inntekt

Bruk av Pensjonsfond

Det vises til KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 hvor vi har redegjort nærmere for pensjon og hvordan premieavviket påvirker regnskapet. Årets positive premieavvik bidrar til at årets resultat økes med kr 85 239. Ettersom dette beløpet skal tilbakeføres i 2024, er det fornuftig allerede å budsjettere med bruk av midler fra pensjonsfondet for å utjevne effekten av tilbakeføringen av årets premieavvik. Tilbakeføringen utgjør kr 85 000 og de sosiale utgiftene vil dermed øke. Dette gir følgende forslag til regulering i driftsbudsjettet for 2023:

Art	Tekst	Beløp	
090	Pensjon	85 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	85 000	Inntekt

Refusjon sykepengar og omsorgslønn

KomRev NORD har per i dag tre medarbeidere som er sykemeldte. Dette medfører at vi får refundert en del av våre lønnsutgifter fra NAV, samtidig som resten av arbeidsstokken får en større arbeidsbelastning. Vi foreslår derfor å budsjettregulere sykelønnsrefusjonen og øke budsjettposten lønnsutgifter og sosiale utgifter tilsvarende. Foreslått regulering for de sykemeldingene vi kjenner samt anslåtte sykemeldinger resten av 2024 utgjør ca. kr 400 000.

I løpet av 2024 er det tre medarbeidere i KomRev NORD som har omsorgspermisjon. Samlet refusjon fra NAV vil utgjøre ca. kr 1 000 000. Til sammen utgjør sykepengar og omsorgslønn kr 1 400 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	1 120 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	280 000	Utgift
710	Sykelønnsrefusjon	1 400 000	Inntekt

Bruk av kompetansecfond

KomRev NORD er 20 år i 2024 og vi tenker å markere dette. Dette tenker vi å gjøre samtidig som vi benytter anledningen til å bygge kompetanse og faglig utvikling. I tillegg tenker vi å bruke ekstra midler for å sikre at KomRev NORD kulturen og vårt faglige opplegg implementeres på en god måte blant våre nye medarbeidere.

Det er stadig vanskeligere å få ansatt kompetente regnskapsrevisorer. Dette er noe hele bransjen opplever og som blant annet revisorforeningen påpekte under metodikk-kurs i Harstad. Som styret er kjent med er revisorutdanningen i Norge nå en masterutdanning. Vi erfarer at kandidatene fra masterutdanningen eksempelvis i Harstad har fått jobb en stund før de er ferdige med studiet. Vi har god dialog med UiT Harstad og vi har to ansatte som tar enkeltfag på revisjonsstudiet. Til høsten starter UiT Harstad opp med en desentralisert master i revisjon. Det er gode nyheter for KomRev NORD som da kan tilby ansatte å ta enkeltfag ved siden av arbeidet. Etter noen år vil de da kunne ta en fullstendig master i revisjon. Vi har flere ansatte som vurderer å starte på dette studiet høsten 2024.

Under karrieredagen ved UiT Tromsø fikk vi kontakt med studenter som ønsket internship hos KomRev NORD. Det betyr at vi tilbyr en kontrakt som muliggjør å arbeide for selskapet samtidig som studenten tar master i revisjon. Vi har avtalt internship fra april i år og ut året. Det er mulighet for å forlenge denne avtalen om det er ønskelig fra begge parter. Vi foreslår å bruke av kompetansecfondet til dette tiltaket.

Samlet beløp for alle disse tiltakene vil være 770 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	100 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	20 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	650 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond (kompetansecfond)	770 000	Inntekt

Dekning av udekket i investeringsregnskapet 2023

Som det fremgår av KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 ble investeringsregnskapet avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette må dekkes inn i 2024 og foreslås dekket inn med bruk av disposisjonsfondet.

Art	Tekst	Beløp	
940	Bruk av disposisjonsfond (driftsregnskapet)	354 000	Inntekt
570	Overføring til investering (driftsregnskapet)	354 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet (investeringsregnskapet)	354 000	Inntekt
530	Dekning av tidligere års merforbruk (investeringsregnskapet)	354 000	Utgift

Tilbakebetaling av deltakerkapital til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS tidligere eiere:

I forbindelse med sammenslåingen av Vest-Finnmark kommunerevisjon og KomRev NORD skal Vest-Finnmark kommunerevisjon avvikles etter lov om interkommunale selskap. Disse 11 eierkommunene har ikke fått tilbakeført sin deltakerkapital i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kr 624 000 vil derfor bli tilbakeført til følgende 11 deltakerkommuner:

- Alta kommune
- Båtsfjord kommune
- Hammerfest kommune
- Hasvik kommune
- Karasjok kommune
- Kautokeino kommune
- Loppa kommune
- Måsøy kommune
- Nordkapp kommune
- Porsanger kommune
- Vadsø kommune

Art	Tekst	Beløp	
450	Overføringer til kommuner	624 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	624 000	Inntekt

Justering av renteinntekter i tråd med dagens rentemarked:

I KomRev NORDs regnskap for 2023 er det bokført renteinntekter med kr 635 000. I finansverden er det gitt signaler om at rentenivået forventes ned. De ulike aktørene antar litt forskjellig om når dette vil skje og vi antar at rentenivået for 2024 under ett vil holde seg på 2023 nivå. Vi foreslår derfor å øke budsjettet for renteinntekter og øker budsjettet tilvarende for kjøp av varer og tjenester.

Art	Tekst	Beløp	
100	Kjøp av varer og tjenester	320 000	Utgift
900	Renteinntekter	320 000	Inntekt

Oppjustering av momskompensasjon iht. nytt utgiftsnivå

I økonomiplanen for 2024 lå det til grunn momskompensasjon uten utgiftene (og inntektene) som tilkommer som følge av de 11 nye eierkommunene i Finnmark. Vi har beregnet netto økning til ca. kr 800 000 basert på erfaringene i 2023 regnskapet.

Art	Tekst	Beløp	
429	Merverdiavgifter med rett til kompensasjon	800 000	Utgift
729	Kompensasjon merverdiavgift	800 000	Inntekt

Ett fylkesoppdrag deles opp i to fylkesoppdrag

I fjor da Representantskapet i sak 6/2023 behandlet økonomiplan for 2024-2027 opplyste vi om at både Finnmark fylke og Troms fylke hadde valgt KomRev NORD som revisor. Vi orienterte samtidig at de økonomiske effektene av dette ikke var innarbeidet i økonomiplanen og at vi kom til å følge det opp under budsjettreguleringen for 2024. Netto økning av revisjonshonoraret er kr 1 450 000 og utgiftene merarbeidet medfører fordeler seg slik:

Art	Tekst	Beløp	
429	Lønnsutgifter	950 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	250 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	250 000	Utgift
750	Revisjonshonorar fra kommunene	1 450 000	Inntekt

Hovedoversikt – kolonne for budsjett 2024

En skjematisk oppstilling av alle budsjettreguleringene fremkommer i egen kolonne for budsjett 2024 i sak 17 vedrørende budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028.

Alle forslagene gir totalt følgende budsjettregulering i driftsregnskapet og investeringsregnskapet for 2024 oppsummert som innstilling til vedtak.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir.

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	17/24	18.3.24	Alf-Erlend Vaskinn
Representantskapet	4/24	26.4.24	Alf-Erlend Vaskinn

Budsjett 2025 og Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger:

Ordinært representantskapsmøte skal i henhold til § 8 i selskapsavtalen behandle budsjettforutsetninger og rammer. I samsvar med dette ble økonomiplanen for 2024–2027 vedtatt av representantskapet i sak 6 den 28. april 2023. Økonomiplan 2025-2028 bygger på fjorårets budsjett og økonomiplan samt regulert budsjett for 2024.

Selskapet er etablert med sikte på å levere fullstendige revisjonstjenester, både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Tjenestene skal leveres på konkurransedyktige vilkår til selvkost for eierne. KomRev NORD må drifte selskapet slik at eierne velger våre revisjonstjenester basert på:

- Tillit
- Kvalitet
- Kompetanse
- Kunderelasjon
- Kostnader

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

- Selvkostprinsipp for eierne på konkurransedyktige vilkår.
- Budsjettall 2025–2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, dvs. at tallene er oppgitt i 2024 priser.
- Inntektssiden forutsetter dagens eiere
- Utgiftssiden i budsjettet er satt opp for å øke selskapets kompetanse innenfor rammebetingelsene på inntektssiden
- Selskapet vil arbeide aktivt med nye inntektsskapende aktiviteter innenfor selskapets formål.
- Planen er realistisk, fullstendig, oversiktlig og er satt opp i balanse
- Det må bevilges midler til pliktig kjøp av andeler i KLP. For 2025-2028 finansieres bevilgningen med kr 370 000 fra disposisjonsfondet.

I økonomiplan 2025-2028 har vi tatt med en kolonne som viser tall for regnskapet 2023. I tillegg presenterer vi budsjett 2024 i egen kolonne. Budsjett 2024 er økt med kommunal deflator på 5,2 % samt justert for de andre budsjettforslagene til budsjettendringssaken for 2024.

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper. Den største endringen er at vi tidligere presenterte lønnsutgifter og sosiale utgifter sammen. Denne er nå delt opp i lønnsutgifter og sosiale utgifter. Det er grunnen til at regnskapskolonnen for 2023 avviker fra budsjettkolonnene.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir

Budsjett 2025

Økonomiplan 2025-2028

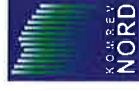
Driftsbudsjett



Budsjettall i hele 1000

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter						
Overføringer og tilskudd fra andre	57 520 385	64 150	63 750	63 750	63 750	63 750
Salgsinntekter	5 425 866	6 936	6 935	6 935	6 935	6 935
Sum driftsinntekter	62 946 252	71 086	70 685	70 685	70 685	70 685
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	50 483 812	45 370	44 870	44 870	44 870	44 870
Sosiale utgifter		11 435	11 330	11 330	11 330	11 330
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	12 340	11 690	11 690	11 690	11 690
Overføringer	4 991 034	3 525	2 900	2 900	2 900	2 900
Andre driftsutgifter	427 244	530	530	530	530	530
Sum driftsutgifter	67 888 852	73 200	71 320	71 320	71 320	71 320
Driftsresultat	-4 942 600	-2 114	-635	-635	-635	-635
Finansinntekter						
Renteinntekter	635 251	635	635	635	635	635
Renteutgifter	11 469					
Resultat eksterne finanstransaksjoner	623 782	635	635	635	635	635
Ordinært resultat	-4 318 818	-1 479	0	0	0	0
Interne finanstransaksjoner						
Overføring til investering		724	370	370	370	370
Avsetninger	1 510 907	0				
Bruk av avsetninger	5 829 725	2 203	370	370	370	370
	0	0	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028



Investeringsbudsjett

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Egenkapitalinntekter KLP	353 943	370	370	370	370	370
Dekning av tidligere års merforbruk		354				
Sum investeringer	353 943	724	370	370	370	370
Finansiering:						
Overføring fra drift	0	724	370	370	370	370
Sum finansiering	0	724	370	370	370	370
Udekket	353 943	0	0	0	0	0

Budsjettall i hele 1000

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Valgkomiteen Representantskapet	5/24	12.4.2024 26.4.24	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen

GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Saksopplysninger:

Representantskapet skal årlig behandle sak om godtgjørelser til tillitsvalgte. Etter vedtaket i representantskapet i 2023 er satsene for godtgjørelser til tillitsvalgte fra 2023 slik:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	på år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 700

Representantskapet ga i 2023 valgkomiteen myndighet til å utarbeide nye satser for godtgjørelser for tillitsvalgte i KomRev NORD. Satsene var sist justert i 2021.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---"---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Valgkomiteen Representantskapet	6/24	12.4.24 26.4.24	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen

VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022 – 2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022 – 2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022 – 2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 – 2024:
(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

VALG TIL STYRET:

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Nordland Fylkeskommune	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1936/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 26.4.2024

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 15.3. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams).** Ansatte i selskapet, styrets leder samt dagens leder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (**egen lenke sendes i forkant av møtet**)
Møtedato: Mandag 24. mai 2024
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen
 - a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport for 2023
3. Økonomiplan 2025-2028
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

Vedlagt følger saksdokumenter.

Det nye representantskapet skal konstituere seg under sak 1. Dagens leder av representantskapet Reidar M. Karlsen er valgt som Målselv kommunes representant i representantskapet for perioden 2024-2027 og han vil åpne møtet innledningsvis.

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder (s)

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

Gjenpart: Deltaker(fylkes-)kommuner
 Deltaker(fylkes-)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

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



Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	08/2024	12.4.2024	Inger Johansen
Representantskapet	02/2024	24.5.2024	

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023
 Revisjonsberetning 2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper* (IKS-loven) § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaperⁱ kapittel 2 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet iblant annet årsregnskapet og årsberetningen.

Fristene for regnskapsavleggelsen fremgår av IKS-lovens § 27, 4. og 5. ledd og lyder som følger:

- Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret.

ⁱ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (budsjett- og regnskapsforskriften for IKS), ikrafttredelse 1.1.2024.

- Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars.
- Revisor skal avgi revisjonsberetning til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai.
- Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.
- Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd disponeres, eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med regnskapsloven (forskriftens § 2-3). I tillegg til oppstillingene nevnt i regnskapsloven skal det utarbeides en oppstilling av investeringsutgiftene og finansiering av disse. Videre er det i samme bestemmelse nevnt at årsregnskapet skal inneholde noteopplysning om hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra deltakerne og hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra andre.

Årsregnskapet med noter for 2023 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 6. februar d.å. Årsregnskapet ble samtidig gjort tilgjengelig for selskapets revisor (Fauske Revisjon AS). Regnskapet er satt opp iht. oppstillingene i regnskapsloven. Tilleggsopplysninger som er omtalt ovenfor og hjemlet i forskriftens § 2-3 er gitt i notene 1 og 5.

Selskapet kommer inn under reglene for små foretak i regnskapsloven (§ 1-6, 1. ledd). Små foretak er ikke pliktig til å avgi årsberetning. Av hensyn til antall deltaker(fylkes-)kommuner er det valgt å opprettholde beretningen i den form den hadde tidligere, omdøpt til Årsrapport fra styret.

Årsberetningen skal avgis i samsvar med regnskapslovens regler (forskrift § 2-4, 1. ledd). I forskriftens § 2-4, 2. ledd, fremkommer det at årsberetningen også skal redegjøre for:

- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av de økonomiske rammene.
- Selskapets måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for deltakerne eller innbyggerne.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.248.711. Styret innstiller på at årets overskudd tilføres annen egenkapital.

Vedlagt følger årsregnskap, årsrapport fra styret og revisjonsberetning for 2023.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr 2

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.248.711,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsrapport fra styret for 2023, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende

inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

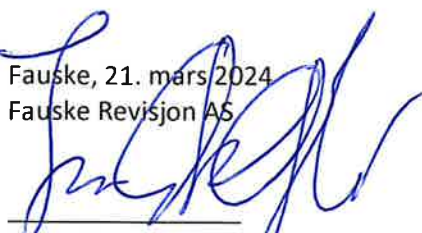
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsrapport

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsrapporten om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Fauske, 21. mars 2024
Fauske Revisjon AS

Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor



Utvalg: Styret	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 12.4.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
Representantskapet	03/2024	24.5.2024	

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Økonomiplan for 2025-2028

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Gjeldende bestemmelser

I henhold til Lov om interkommunale selskap og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap m.m. for IKS, skal representantskapet innen årets utgang fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift og investering for kommende kalenderår. Representantskapet skal også en gang i året vedta selskapets økonomiplan, og som skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår.

I IKS-lovens § 20 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten, målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på samt at de skal vise utviklingen i selskapets økonomi.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal være realistisk, fullstendige og oversiktlige samt at disse skal settes opp i balanse slik at bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang av midler.

Årsbudsjettet og økonomiplanen skal inneholde oppstillinger iht. regnskapslovens bestemmelser. I tillegg skal det være en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Videre er det i selskapsavtalen fastsatt at ordinært representantskapsmøte skal behandle tilskuddsordningen fra deltakerne.

Forslag økonomiplan 2025-2028, justert årsbudsjett for 2024 og årsbudsjett for 2025

Målene og premissene satt opp i økonomiplanen er driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner samt utgifter til selskapets drift som gjør selskapet i stand til å levere sekretariatstjenester slik loven gir bestemmelser om. Driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner reguleres årlig med kommunal deflator.

I oversikten i økonomiplanen er det tatt med kolonner for regnskapet 2023, budsjett 2024 og regulert budsjett 2024. I regulert budsjett for 2024 er driftsinntekter økt med kommunal deflator på 5,2 % i forhold til budsjettrammen som ble vedtatt i representantskapet i sak 03/23. Dette utgjør en økning i driftsinntektene på kr 606.000. I tillegg er budsjettposten for renteinntekter regulert opp til kr 400.000 på bakgrunn av tall i regnskapet for 2023, dvs. en økning på kr 250.000. Tilsvarende er posten for lønn og sosiale kostnader samt andre driftskostnader regulert med hhv. kr 100.000 og kr 750.000. I tillegg er posten for investeringer økt fra kr 20.000 til kr 26.000 som består av egenkapitalinnskudd KLP, og som er satt ut ifra erfaringstall.

Økonomiplanens første år, dvs. 2025, er årsbudsjettet for 2025.

F.o.m. 1.1.2024 er det 37 deltakere i selskapet. I tillegg leveres tjenester til Longyearbyen lokalstyre.

Budsjettallene for 2025-2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, men oppgitt i 2024 verdier.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Økonomiplan 2025 - 2028

Resultatregnskap							
	2023	Opprinnelig budsjett 2024	Justert budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter							
Salgsinntekter	(79 327)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)
Driftstilskudd	(11 302 000)	(11 302 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)
Andre driftsinntekter							
Sum driftsinntekter	(11 381 327)	(11 400 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)
Driftskostnader							
Lønn og andre sosiale kostnader	8 834 633	9 300 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000
Andre driftskostnader	1 716 380	2 230 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000
Sum driftskostnader	10 551 013	11 530 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000
Driftsresultat	(830 314)	130 000	374 000	374 000	374 000	374 000	374 000
Finansinntekter/-kostnader							
Renteinntekter	(418 459)	(150 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)
Rentekostnader	62	-	-	-	-	-	-
Resultat av finanskostn./inntekter	(418 397)	(150 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)
Årsresultat	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Overføringer og disponeringer							
Andre disposisjoner	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Til annen egenkapital							
Sum overf. og disp.	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)

Oversikt investeringer

<i>Investeringer</i>								
Kjøp av aksjer og andeler	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Sum investeringer</i>	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Finansiering</i>								
Annen egenkapital	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
<i>Sum finansiering</i>	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)



Utvalg: Representantskapet	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 24.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

- Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.*
 - I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
 - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
- Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:*
 - Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.*
 - Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
 - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
- Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.*

Saksutredning:

Representantskapet vedtok i møte 24.4.2023 å videreføre uendret vedtaket som ble gjort i sak 4/20 - Godtgjørelse tillitsvalgte, som var følgende:

- Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
- Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*

- b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ ulegitimert med kr 2.250,-.*
- c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
- 3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023. Fra 1. januar 2024 fikk IKS-loven presisering av bestemmelsene om godtgjøring. Bl.a. framgår det i § 6, 1. ledd sjette punktum at godtgjøringen til lederen og nestlederen i representantskapet fastsettes av representantskapet selv. I *Prop. 61 L (2022-2023) Endringer i lov om interkommunale selskaper (møteoffentlighet, økonomiforvaltning m.m.)* er lovendringene nærmere omtalt, og hvor det framgår:

Det blir gjort ei presisering i første ledd sjette punktum som slår fast at godtgjøring for vervet som leiar og nestleiar blir fastsett av representantskapet sjølv. Dette er rekna som verv i selskapet og blir ikkje rekna som å vere «kommunalt tillitsverv» etter kommuneloven § 8-4. Sjølve vervet som medlem i representantskapet er likevel eit kommunalt verv, og godtgjeringa for å vere medlem skal dermed fastsetjast og utbetalast av den aktuelle deltakaren vedkommande medlem representerer.

Selv om det i loven nå er kommet en presisering om godtgjøring, har vervet som medlem i representantskapet hele tiden vært et kommunalt verv og vedkommende medlem har representert den fylkes-/kommunen som hen er valgt fra. Prinsipielt er det riktig at medlemmene i representantskapet godtgjøres fra den enkelte deltakerfylkes-/kommune vedkommende representerer. Årsaken til at K-Sekretariatet har betalt møtegodtgjørelse til medlemmene i representantskapet har vært for å sikre tilstrekkelig møtedeltakelse. Valgkomiteen foreslår at dagens praksis videreføres.

Satsene for godtgjørelse har ikke vært regulert siden 2020. Valgkomiteen foreslår oppjustering av satsene og noen praktiske endringer så som at ev. tapt arbeidsfortjeneste inkluderes i satsene og at valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse to ganger i valgperioden, jf. ellers innstillingen.

Vi er kjent med at kontrollutvalgssekretariat på K-Sekretariatets størrelse både har høyere og lavere godtgjørelse for styrets arbeid.

Leder og nestleder i representantskapet utgjør valgkomiteen, og har vært hhv. Reidar Karlsen (Målselv kommune) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Representantskapet	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 24.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Saken gjelder:

Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I representantskapets møte 29.4.2022 under sak 06/22 – *Valg av styre* – ble følgende styre valgt:

Leder Jens-Olav Løvlid, Balsfjord
 Nestleder Randi Lillegård, Tromsø
 Medlem John Karlsen, Nordreisa
 Medlem Egil Wiik, Vågan
 Medlem Jorunn Heidi Adjokatse, Tjeldsund

Varamedlem Anne Margrete Eneberg, Harstad
 Varamedlem Ronald Steen, Sortland

Valget ble gjort for to år.

I selskapsavtalens § 9 skal styret bestå av fem medlemmer og to varamedlemmer. I samme bestemmelse fremgår at representantskapet velger styreleder og nestleder.

Som det fremgår ovenfor ble valgene i møte 29.4.2022 gjort for to år. I henhold til *Lov om interkommunale selskaper* § 10 velges styremedlemmene for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lengre enn til fire år. Styremedlemmene tjenestegjør inntil nye medlemmer er valgt, selv om tjenestetiden er gått ut. I samme bestemmelser fremgår det at begge kjønn skal være representert og her vises til bestemmelsene i aksjelovens § 20-6. Sistnevnte bestemmelser tilsier at når styret består av 4 eller fem medlemmer skal hvert kjønn være representert med minst to. Tilsvarende gjelder for varamedlemmer.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Loven har ingen bestemmelser om valgkomité, men etter selskapsavtalen § 8, siste ledd, er representantskapets leder og nestleder valgkomité til styret. Hensikten med å ha en valgkomité er å ha et utarbeidd og eventuelt omforent utkast til styrevalg lagt fram forut for det møtet hvor styret skal velges.

På vegne av valgkomiteen ble det sendt ut brev 23.2.2024 til deltaker(fylkes-)kommuner der det ble bedt om at forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret meldes inn til daglig leder. Svarfrist ble satt til 10.4.2024. Tilbakemelding er mottatt fra flere deltaker(fylkes-)kommuner.

Det kan også nevnes at det er sendt ut brev til sittende medlemmer og varamedlemmer i styret med forespørsel om hvordan de stiller seg til gjenvalg.

Valgkomiteen har vært Reidar Karlsen (Målselv) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Valgkomiteens innstilling er som følger:

Til styret – faste medlemmer:

Jens-Olav Løvlid	Balsfjord	(gjenvalg)
Randi Lillegård	Tromsø	(gjenvalg)
John Karlsen	Nordreisa	(gjenvalg)
Egil Wiik	Vågan	(gjenvalg)

Jorunn H. Adjokatse Tjeldsund (gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen Sortland (gjenvalg)

Bente Iren Hanssen Nordland fk (ny)

Leder: Jens-Olav Løvlid

Nestleder: Randi Lillegård

Samtlige valg gjøres for to år.

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Deres ref.

Vår ref.
23/1716 - 13

Dato
25.04.2024

Vedtaksmelding om suppleringsvalg til kontrollutvalget for perioden 2024-2027

Kommunestyret har i møte 16.04.2024 fattet følgende vedtak i sak 76/24,
Fast medlem: Birgit D. Nilsen (SV)
2. vara : Olav Rokne Eriksen (SV)

Kontrollutvalget vil dermed bestå av følgende medlemmer etter vedtaket i kommunestyret:

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

Med hilsen

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere

Anne Kirstin Korsfur	Meierivegen 5	9152	Sørkjosen
Berit Robertsen Elvestad	Høgegga 22b	9151	Storslett
Birgit Dorothea Nielsen	Straumfjordeidet 50	9157	Storslett
Bjarne Henry Josefsen	Båtnesvegen 7b	9151	Storslett
Bjørn H. Wikasteen			
Bjørn Johannes Garden	Løkenveien 23	9157	Storslett
Johanne Elfrida	Straumfjord Vest 689	9157	Storslett
Sommersæter			
Knut Ivar Skogvold	Kildalveien 460	9154	Storslett
Margit Cecilie Myrvang	Oksfjordveien 366	9158	Storslett
Morten Risto	Straumfjord Øst 1031	9158	Storslett
Oddgeir Veum Hansen	Bjørkvoll 26	9152	Sørkjosen
Olav Rokne Erichsen	Straumfjord Vest 780	9157	Storslett
Siv Elin Hansen	Lundefjellvegen 16	9151	Storslett
Tone Gamst Olaussen	Nessevegen 37	9152	Sørkjosen
Torhild Johansen	Ravelseidet Ytre 31	9153	Rotsund
Torkjell Andersen	Strandvegen 22	9151	Storslett
Widar Marvik	Straumfjordnes 198	9158	Storslett
Ørjan Ilstad Pedersen	Goppa 17	9152	Sørkjosen



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Vår ref. 23/1716 - 12
Saksbehandler Ellinor Evensen
Dato 09.04.2024

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
PS 16/24	Valgutvalget	10.04.2024
PS 76/24	Kommunestyret	16.04.2024

Suppleringsvalg til kontrollutvalget for perioden 2024-2027

Siv Elin Hansen fratrer utvalget som følge av ny stilling som kommunalsjef i Nordreisa kommune

Ingress

Siv Elin Hansen, valgt til kontrollutvalget 23. oktober 2023, må tre ut av dette vervet fra 1. mai 2024 da hun samme dag tiltrer stillingen som kommunalsjef for drift og utvikling i Nordreisa kommune.

Saksopplysninger

Valg av kontrollutvalget i kommunen er regulert av KommuneLOVEN §§ 7-1 og 23-1. Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Utelukket fra valg er:

- a) Ordfører og varaordfører
- b) Medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret
- h) eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

i) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget. Det er også viktig å understreke at det ikke er lovlig å etablere en felles varaliste for kontrollutvalget, uavhengig av partitilhørighet. Dette har departementet fastslått. Så, i samsvar med gjeldende lover og regler, er det nødvendig å vedta en varaliste med nummererte varamedlemmer for hver gruppering i kommunestyret eller fylkestinget. Gruppering i denne sammenhengen betyr et vedtatt valgsamarbeid.

Reglementet for Kontrollutvalget i Nordreisa kommune er under revidering, og er sak 69/24 "Forslag til reglement for kontrollutvalget" til kommunestyret 18.04.2024. Reglementet gir nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver, sammensetning og arbeidsmåter. Se også forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2004-06-15-905>

Kommunestyret vedtok i møte 18.12.2023 følgende i sak "Suppleringsvalg til kontrollutvalget for inneværende periode" Sak 23/23:

Kontrollutvalget 2023-2027	
Medlem	Varamedlem
Bjarne Josefsen (H) leder	12. Ørjan Ilstad Pedersen 13. Margit Myrvang
Anne Kirstin Korsfur (Frp) nestleder	14. Bjørn Garden (Frp) 15. Torhild Johansen (Frp)
Siv Elin medlem (Sv)	16. Torkjell Andersen 17. Birgit D. Nielsen
Knut Skogvold (Sp)	18. Johanne Sommersæter 19. Morten Risto
Tone Gamst Olaussen (Inp)	20. Widar Marvik (Inp) 21. Oddgeir Veum (Inp) 22. Berit Elvestad (Inp)

Siv Elin Hansen, valgt til kontrollutvalget 23. oktober 2023, må tre ut av vervet fra 1. mai da hun tiltrer stilling som kommunalsjef i Nordreisa kommune.

Økonomi

Saken har ingen økonomiske konsekvenser.

Vurdering

Det er viktig å gjennomføre valget av kontrollutvalget i tråd med gjeldende lovverk for å sikre en korrekt sammensetning av utvalget. Dette innebærer å velge medlemmer og varamedlemmer i henhold til kravene fastsatt i Kommuneloven §§ 7-1 og 23-1. I tillegg må det tas hensyn til inhabilitetsreglene for å unngå eventuelle konflikter eller interessekonflikter blant utvalgets medlemmer.

Kommunedirektøren anbefaler kommunestyret å gjennomføre valget av kontrollutvalget i

samsvar med gjeldende lovverk, spesielt KommuneLOVEN §§ 7-1 og 23-1. Dette vil bidra til å sikre at kontrollutvalget er sammensatt på en korrekt måte, og at utvalget kan utføre sitt viktige arbeid med å føre tilsyn med kommunens virksomhet på en effektiv og pålitelig måte

Vedtak som innstilling fra Valgutvalget, 10.04.2024 - 16/24

Valgutvalget presenterer sitt forslag i kommunestyremøtet 16.04.2024

Kommunedirektørens innstilling

Saken legges frem uten innstilling.

Kommunestyret 16.04.2024

Behandling

Suppleringsvalg til kontrollutvalget for perioden 2024-2027, **foreslått av** Sigrund Hestdal, Arbeiderpartiet

Fast medlem: Birgit D. Nilsen (SV)

2. vara : Olav Rokne Eriksen (SV)

Forslaget fra Sigrund Hestdal (Ap) enstemmig vedtatt.

KS - 76/24 vedtak

Fast medlem: Birgit D. Nilsen (SV)

2. vara : Olav Rokne Eriksen (SV)

Valgutvalget 10.04.2024

Behandling

Valgutvalget fremmet følgende forslag: Valgutvalget presenterer sitt forslag i kommunestyremøtet 16.04.2024.

Forslaget enstemmig vedtatt.

VALG - 16/24 vedtak

Valgutvalget presenterer sitt forslag i kommunestyremøtet 16.04.2024



Nordreisa kommune
Ráissa suohkan
Raisin komuuni

Innkalling

Utvalg	Kommunestyret
Møtested	Halti kulturscene
Dato	06.05.2024
Tidspunkt	Kl 09:00 – 15.00

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

Forfallsmeldinger håndteres av kommunens elektroniske løsning for automatisk innkalling av varamedlem.

Politisk sekretariat

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

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS 78/24	Godkjenning av innkalling
PS 79/24	Godkjenning av saksliste
PS 80/24	Valg av medlemmer til signering av protokoll
OS 03/24	Temamøte økonomi - 6. mai 2024

Program for dagen

Deltakere: Kommunestyret, alle ledere og hovedtillitsvalgte

09.00 Velkommen v/Ordfører

09.10 En verden i endring – demografiens betydning for kommuneøkonomien på kort og mellomlang sikt

Nordreisa kommune er i en situasjon hvor befolknings sammensetningen endrer seg. Det blir langt flere eldre og færre barn og unge, noe som medfører at ressursbruken må endres. Dessuten medfører det at tilgang på arbeidskraft reduseres, samtidig som forventningene fra innbyggere og staten bare øker og øker. Hvordan vil dette utfordre bærekraften i kommuneøkonomien i Nordreisa fremover? Og hvordan skal vi organisere fremtidens tjenestetilbud i Nordreisa kommune – og kommunesektoren – for å klare av de store oppgavene som ligger foran oss?

10.00 Hvor kommer pengene fra?

Hvor mye penger har Nordreisa – og hvorfor akkurat så mye? Om inntektssystemet for kommunesektoren. Utsikten for kommuneøkonomien i Nordreisa i årene som kommer.

11.30 Lunsj

12.00 Hva bruker vi pengene på og hva får vi igjen for dem?

Hvordan avviker det fra det objektive utgiftsbehovet og andre sammenlignbare kommune - og hva får vi igjen for de pengene vi setter inn?

14.00 – 15.00

Arbeidsformen vil veksle mellom faglige innledninger og korte refleksjoner i grupper og plenum.

Pauser ved behov.

Storslett, 23.04.2024

Hilde Anita Nyvoll
ordfører

Ellinor Evensen
sak- og arkivleder



Utvalg: Kontrollutvalget i Nordreisa kommune	Saksnummer: 19/2024	Møtedato: 27.5.2024	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, 20.5.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver