



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2021

25. mai 2021

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2021/19097-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Nestleder, Rolf-Arne Nicolaisen
	Medlem, Anne-Karin Hyvärinen
	Varamedlem, Lars Anton Simonsen
	Varamedlem, Asbjørn Jensen (teams)
	Varamedlem, Tor Inge Adolfsen
Andre:	Kommunedirektør, Stig Aspås Kjærvik under sak 9/2021 Ass. kommunedirektør Børge Grønlund under sakene 7/2021 og 8/2021
	Vefik IKS (via teams) : Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsen
	KUSEK IKS (via teams): Daglig leder, Kate M. Larsen under sakene 7/2021 og 8/2021 Rådgiver/sekretær, Tom Øyvind Heitmann Rådgiver/sekretær, Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Leder, Roger Hansen. Innkalt varamedlem, Lars Anton Simonsen Medlem, May Irene Strand Gerhardsen. Innkalt varamedlem, Asbjørn Jensen Medlem, Kjell-Vidar Forsberg. Innkalt varamedlem, Tor Inge Adolfsen
Tid:	Tirsdag den 25. mai 2021, kl. 10.00 – 14.20
Sted:	Nordkapp Rådhus, Elfenbenstårnet

Saksliste:

Sak	7/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning 2020
Sak	8/2021	Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

Sak	9/2021	Orientering v/ kommunedirektøren: ✓ Vedrørende sluttpakker, ref. KU-sak 6/2021 ✓ Vedrørende eksponering Nordkapp kommune har som garantist for lån – Nordkapp Havn KF
Sak	10/2021	Orienteringsbrev fra revisor – Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Nordkapp kommune
Sak	11/2021	Vedrørende prosjektet «Kirkegårdssaken» i Nordkapp kommune - henvendelse fra Vefik IKS om presisering av bestilling
Sak	12/2021	Drøfting/oppfølging: - Gjenstående prosjekt i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Kommunestyrets vedtak i sak 25/21 den 4. mai 2021
Sak	13/2021	Referater

Møtet ble ledet av nestleder, Rolf-Arne Nicolaisen.
Nestleder åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen:

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Sakslisten:

Sakslisten med sakene 7/2021 t.o.m. 13/2021 ble godkjent enstemmig.

Sak 7/2021

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 25. mai 2021 behandlet Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, styrets årsberetning av 4. februar 2021, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KFs særregnskap for 2020 viser et negativt brutto driftsresultat på kr. 3 626 080,- og et negativt netto driftsresultat på kr 1 000 000,-. Regnskapet er avsluttet med et årsresultat på kr. 0,- ved bruk av bundne fond.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

- Revisors beretning er en beretning uten noen forbehold (normalberetning).
- Kontrollutvalget har merket seg at revisor har angitt foretakets netto driftsresultat til kr. 1 000 000,-, mens regnskap viser et negativt netto driftsresultat med tilvarende beløp. Kontrollutvalget tar forbehold om revisors angivelse, men antar at det i beretningen ved en inkurie er utelatt ordet «negativt».

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020.

Behandling:

Sekretariatet spurte revisjonen om det i beretningen skal være negativt eller et positivt netto driftsresultat – i revisjonsberetningen står det et positivt i revisjonsberetningen

Revisor svarte at de må sjekke dette opp og komme tilbake til.

Sekretariatet tilrådet etter dette at saken bør utsettes til revisjonen har fått gjennomgått revisjonsberetningen på nytt og eventuelt korrigert denne.

Møteleder foreslo at saken behandles og merker seg feilen i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget sluttet seg til møteleders forslag.

Kontrollutvalget tok opp sekretariatets forslag til uttalelse.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte den 25. mai 2021 behandlet Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, styrets årsberetning av 4. februar 2021, og revisors beretning av 15. april 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KFs særregnskap for 2020 viser et negativt brutto driftsresultat på kr. 3 626 080,- og et negativt netto driftsresultat på kr. 1 000 000,-. Regnskapet er avsluttet med et årsresultat på kr. 0,- ved bruk av bundne fond.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning uten noen forbehold (normalberetning).
- Kontrollutvalget har merket seg at revisor har angitt foretakets netto driftsresultat til kr. 1 000 000,-, mens regnskap viser et negativt netto driftsresultat med tilvarende beløp. Kontrollutvalget tar forbehold om revisors angivelse, men antar at det i beretningen ved en inkurie er utelatt ordet «negativt».

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2021 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020.

Sak 8/2021

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2021 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Nordkapp kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat for kommunekassen på kr. 19 013 000,-, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. ~~24 097 000,-~~ 24 108 459,-. Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 5,7 % av brutto driftsinntekter, og at dette oppfyller statsforvalterens og Teknisk beregningsutvalgs anbefalinger med god margin.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 18 013 000,-. Netto driftsresultat for konsolidert enhet Nordkapp Havn KF er negativt med kr. 1 000 000,-.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp kommune pr. 31. desember 2020.

Årsberetning er oversiktlig og informativ, og det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg det som fremkommer i årsberetningen med tanke på situasjonen for Nordkapp Havn KF som følge av koronapandemien, og de økonomiske utfordringer og potensielle risiko dette medfører for Nordkapp kommune i forhold til betjening av låneforpliktelser.

Behandling:

Kommunedirektøren v/Ass. kommunedirektør, Børge Grønlund orienterte innledningsvis om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020:

- Kommunen har et bra netto driftsresultat
Viser til inntekt fra Havbruksfondet og beregning av pensjonsutgifter (endringer på dette) – dette er to ekstrainntekter for kommunen
Viser også til noen utgiftsreduksjoner
- Kommunens netto driftsresultat ville vært negativt om kommunen ikke hadde hatt inntekter fra havbruksfondet
- Viser til utgifter knyttet til korona-pandemien og svikt i skatteinngangen
- Vi har driftet på en forsvarlig måte
- De store sektorene drifter positivt
- Oppvekst og kultur har over tid hatt utfordringer
- Har god likviditet – har driftet uten kassakreditt – skyldes i stor grad Havbruksfondet
- Har (hatt) utfordringer på selvkostområdet
- Vi har et stort investeringsbudsjett – vi ser at det er utfordrende å få gjennomført alle prosjektene for det enkelte år
- Kommunen opplever en befolkningsnedgang – og defineres som en «småkommune», noe som utløser at kommunen får et småkommune-tillegg i 2021
- Disposisjonsfondet er på 47 mill. kr – noe som anses som veldig bra sett i en Finnmarksammenheng
- Det er ikke mottatt noen nummererte brev fra revisjonen i 2020

Ass. rådmannen bemerket at regnskapsmessig mindreforbruk i saksfremlegg er angitt til kr. 24 097 000,-. Riktig beløp skal være kr. 24 108 459,-. Sekretariatet korrigerer beløpet tilsvarende i sitt forslag til uttalelse.

Votering:

Sekretariatets korrigerende forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2021 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer.

Nordkapp kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat for kommunekassen på kr. 19 013 000,-, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 24 108 459,-.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 5,7 % av brutto driftsinntekter, og at dette oppfyller statsforvalterens og Teknisk beregningsutvalgs anbefalinger med god margin.

Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 18 013 000,-.

Netto driftsresultat for konsolidert enhet Nordkapp Havn KF er negativt med kr. 1 000 000,-.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet for kommunekassen og konsolidert og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp kommune pr. 31. desember 2020.

Årsberetning er oversiktlig og informativ, og det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg det som fremkommer i årsberetningen med tanke på situasjonen for Nordkapp Havn KF som følge av koronapandemien, og de økonomiske utfordringer og potensielle risiko dette medfører for Nordkapp kommune i forhold til betjening av låneforpliktelser.

Sak 9/2021

Orientering v/ kommunedirektøren:

➤ Vedrørende sluttpakker, ref. KU-sak 6/2021:

Kommunedirektør, Stig Aspås Kjærvik var bedt om å gi kontrollutvalget muntlig redegjørelse vedrørende avtalte sluttpakker i 2020/2021.

Møteleder minnet om begrensninger i forhold til hvilke opplysninger som kan gis i åpent møte, og samtidig begrensninger for adgangen til å lukke møte.

Kommunedirektøren orienterte deretter muntlig, og berørte følgende:

Det ville vært en belastning for kommunen om det skulle bli rettsaker i disse sakene – med stor risiko for å tape sakene (prosessrisiko). – Vi var derfor villig til å inngå sluttpakke-avtaler. Det var en klausul om at avtalene skulle være konfidensiell. Har i ettertid vært i dialog med statsforvalteren, og har vurdert at avtalene ikke kan unndras offentlighet. Viser til at dokumenter er oversendt kontrollutvalget og andre som har begjært innsyn. Vi mener at vi kan orientere om dette i kontrollutvalget – vi har fått aksept fra partene og deres advokater om dette.

- Vern av ansatte er viktig, innenfor de rammer lov og forskrift gir
- Avtalene er inngått etter at budsjettet for 2021 ble vedtatt – og vil bli tatt inn i budsjettregulering
- Vi sparer også penger på sluttavtalene da noen stillinger er borte
- Vi behandler disse sakene som personalsaker, og uttaler oss ikke i media
- Men vi ser at andre uttaler seg i sosiale medier
- I ny kommunelov har kommunestyret kun personalansvar for kommunedirektøren, kommunedirektøren har personalansvaret for alle ansatte
- Som kommunedirektør har jeg informert politisk nivå om sluttavtalene
- Alle reglementene er tilpasset ny kommunelov, og behandlet og revidert av kommunestyret i desember-møtet 2020

Av diskusjonen som fulgte i plenum nevnes:

- Det har vært lite åpenhet om dette i kommunen
- Det har vært praksis i kommunen å inngå hemmelige sluttavtaler – slikt skaper spekulasjoner
- Det bør være mer fokus generelt om innsyn og åpenhet, ikke bare det som gjelder sluttpakker
- KU kan anmode kommunestyret om å ha mer åpenhet om sluttpakker
- Jeg stoler på at kommunedirektøren tar tak i dette
- Jeg er opptatt av at noen har bedt om innsyn og ikke har fått det – og at kommunen har endret sitt syn i ettertid

Møteleder/nestleder Rolf-Arne Nicolaisen oppsummerer med at det ut fra kommunedirektørens opplysninger kan konkluderes med at kontrollutvalget har fått tilfredsstillende svar på det etterspurte, og at også Høyre har mottatt samme informasjon fra kommunedirektøren.

Ut fra dette foreslår møteleder/nestleder at kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektøren til etterretning og sier seg fornøyd med dette.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til forslaget.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra kommunedirektøren til etterretning og sier seg fornøyd med dette.

➤ **Vedrørende eksponering Nordkapp kommune har som garantist for lån – Nordkapp Havn KF:**

Kommunedirektøren ga muntlig redegjørelse vedrørende henvendelse om ovennevnte tema, og nevnte spesielt:

- Vi har 65 mill. i lån som havna ikke betjener, eller som Nordkapp Havn KF ikke klarer å betjene.
- Kommunen har en rekke investeringer som skal gjøres på andre områder.
- Det er jo også vedtatt en forvaltningsrevisjon av havnas virksomhet – kommunestyret har vedtatt dette i siste kommunestyremøte.
- Om lag 10 millioner kan være brukt konkurransevidende – disse er ikke gitt som lån, men som tilskudd – hva er vilkårene for tilskuddet?

De lånene som er tatt opp skulle være avdragsfritt – det foreligger ikke noen nedbetalingsplan for de 55 mill kr.

Medlem:

- Kommunen har tatt opp lån på 10 mill kr som er gitt som tilskudd til Nordkapp Havn KF
- Viser til notat fra Vefik IKS ved oppdragsansvarlig revisor da saken ble behandlet i kommunestyret – her kan man lese at det kommunen har gjort er rett.
- Nordkapp Havn KF har lån i KLP på 65 mill. + de 10 mill. i tilskudd fra kommunen.

Sekretariatet:

- Nordkapp Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt, nærmest som en mer løsrevet etat. Opptatte lån via KFet er vel da også å regne som kommunen sine lån.

Kommunedirektøren:

- Nordkapp Havn KF er en «løsrevet etat» – kommunedirektørens kontroll med KFet sine disposisjoner er imidlertid begrenset ved at det er et eget styre i mellom havna og kommunestyret.

Kontrollutvalget var omforent om å ta kommunedirektørens opplysninger til orientering og se disse i sammenheng med sak 12/2021.

Vedtak:

Kommunedirektørens opplysninger tas til orientering og ses i sammenheng med sak 12/2021.

Sak 10/2021

Orienteringsbrev fra revisor – Forenklet etterlevelseskontroll 2020 - Nordkapp kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering og imøteser uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

Behandling

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering og imøteser uavhengig revisors attestasjonsuttalelse.

Pause kl. 12.20 – 13.00

Sak 11/2021

Vedrørende prosjektet «Kirkegårdssaken» i Nordkapp kommune -henvendelse fra Vefik IKS om presisering av bestilling

Sekretariatets forslag til behandling:

Kontrollutvalget drøfter henvendelsen fra revisjonen, og gjør en vurdering på hvordan utvalget skal forholde seg til opplysningene som der fremkommer.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet henvendelsen fra Vefik IKS om presisering av bestilling i hendelsesbasert undersøkelse «Kirkegårdssaken».

Vefik ber om en presisering av hvilket kommunestyrevedtak undersøkelsen skal ta utgangspunkt i – hvor lang tid tilbake skal revisjonen gå?

Møteleder informerer:

- Viser til bestillingen som KU tidligere har gjort vedtak om til revisjonen:
Vi vil vite hva kommunestyret har vedtatt, hva administrasjonen og andre med forbindelse med saken har gjort, hvem har gjort hva? Vi tenker ikke på vedtaket i kommunestyret i 2005 – Vi er ute etter det som gjelder selve prosjektet «utvidelse av Honningsvåg kirkegård». Denne hendelsesbaserte kartleggingen er også ment å benyttes som underlag ved påfølgende forvaltningsrevisjon som ligger prioritert i innværende plan. (Forvaltningsrevisjon på området innkjøp)
- Det var revisjonssjefen som initierte denne formen for undersøkelsen i kontrollutvalgets møte. Revisjonen har vært til stede når KU har behandlet sakene om dette – og har derfor også hørt muntlig hva KU har ønsket/snakket om.
- Vi har nå fått en tredje henvendelse fra revisjonen — det oppleves som frustrerende at revisjonen ikke kommer seg videre.
- Kanskje saken bør trekkes tilbake fra Vefik og overlates til Kusek?

Til det siste svarte sekretariatet at det fremgår av henvendelsen fra Vefik at de allerede har mottatt noe dokumentasjon fra kommunen, men at det mangler en del. Det opplyses som angitt årsak at kommuneadministrasjonen har utfordringer med å fremskaffe alt det etterspurte, deriblant sentrale

politiske vedtak. Det vil derav i utgangspunktet være lite sannsynlig at det å overlate kartleggingsoppdraget til sekretariatet ville avhjelpe problemet. Sekretariatet bemerket likevel at manglende eller mangelfull dokumentasjon i kommunen i et prosjekt som dette vil være naturlig å trekke inn i undersøkelsens rapport, og å betrakte som et funn i seg selv.

- Under drøftingene ble det uttrykt undring dersom administrasjonen ikke klarer å fremskaffe de dokumentene som revisjonen etterspør, eksempelvis vedtak som er fattet av kommunestyret i sakens anledning. Det ble nevnt at det tidligere er sagt fra administrasjonens side/teknisk sjef at hun/han ikke finner dokumentasjon. Sekretariatet minnet kontrollutvalget om at tidligere rådmann hadde innstilt overfor kommunestyret at det burde foretas en forvaltningsrevisjon/gransking på forløpet i «kirkegårdsprosjektet».
- Et av medlemmene viste til tidligere praksis om at alle protokoller fra kommunestyre og utvalg ble sendt på epost til representantene: *«Jeg sitter her og ser gjennom min epost og finner en sak fra kommunestyret, det vil si sak om årsbudsjett 2012, muligens behandlet i kommunestyret den 13. desember 2011. Her framgår det at på bakgrunn av vedtak om lokalisering av ny kirkegård bevilges kr. 0,5 mill. til forarbeidet. Revisjonen kan jo ikke slå seg til ro med dette – har revisjonen purret?»*

Kontrollutvalget var omforent om at utvalget vil ha progresjon i denne undersøkelsen, og presiserte igjen at undersøkelsen gjelder forløpet/behandlingen vedrørende det konkrete prosjektet med utvidelse av kirkegården i Honningsvåg. Startpunktet for undersøkelsen styres naturlig ut fra formell saksgang og beslutningsprosess i slike prosjekter. Det anses som en del av kartleggingen å skaffe oversikt over dato og saksnummer for formell politisk behandling og vedtak. Og budsjett møtet i desember 2011- bør fungere som en start dato.

Sekretariatet foreslo at kontrollutvalget oppfordrer Vefik til å gå i nærmere dialog med kommunen ved å be om et arbeidsmøte med f.eks. teknisk sjef i kommunen – eksempelvis over Teams. Kontrollutvalget var enig i dette, og sluttet seg til sekretariatets forslag.

Vedtak

Kontrollutvalget vil igjen presisere at den hendelsesbaserte undersøkelsen om «kirkegårdsaken» skal ha startpunkt i kommunestyrets vedtak som går på det konkrete utvidelsesprosjektet av kirkegården i Honningsvåg. Kontrollutvalget anser det som en naturlig del av den hendelsesbaserte undersøkelse å kartlegge de ulike milepæler, inklusive tidspunkt og saksnummer for formell/prinsipiell politisk behandling. Kontrollutvalget har likevel brakt i erfaring at det i kommunestyrets behandling av årsbudsjett 2012, i desember 2011, fremgår vedtak om lokalisering av ny kirkegård og at det bevilges midler til forprosjektering.

Kontrollutvalget ber om progresjon i undersøkelsen, og oppfordrer Vefik IKS til å gå i nærmere dialog med kommunen i den hensikt å fremskaffe relevant dokumentasjon i forbindelse med det konkrete prosjektet. I så henseende vil kontrollutvalget oppfordre Vefik IKS til å be om et arbeidsmøte med f.eks. teknisk sjef i kommunen – eksempelvis over Teams.

Kontrollutvalget forventer at eventuell manglende dokumentasjon benevnes særskilt i rapporten.

Sak 12/2021

Drøfting/oppfølging:

- Gjenstående prosjekt i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
- Kommunestyrets vedtak i sak 25/21 den 4. mai 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem uten særskilt tilrådning, utover at:

Kontrollutvalget bes drøfte de forhold som fremkommer i saken. Sekretariatet viser til at det i saken også er presentert en bestilling fra kommunestyret, og utvalget bør drøfte særskilt hvordan denne bestilling skal prioriteres og følges opp.

Behandling

Kontrollutvalget var i diskusjonen innom fremdrift hva gjelder gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. Det ble trukket frem at utvalget er lite tilfreds med leveransesituasjonen fra Vefik. Det er svært lang ventetid på leveranse av bestilte rapporter, noe som stagnerer fremdriften i utvalgets arbeid, samtidig som dette tærer på timeressurser som i utgangspunkter er ment benyttet til gjennomføring av nye prosjekter. Det kom til uttrykk at dette er en uholdbar situasjon, som ikke kan vare i lengden, og må avklares.

I følge vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, skulle vi ha startet opp 2 nye revisjoner i 2021, se tabell nedenfor. Ingen av disse er hverken bestilt eller da påbegynt, siden vi ikke har fått avsluttet revisjoner påbegynt i forrige periode.

Tabell 1.

2021	2022	2023	2024
1. Politisk og administrativ organisering og struktur- samhandling (2.1)	1. Rus og psykiatri (3,5)	1.Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
2. Avvik og varsling (2.8)	2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)	2. PP-tjenesten (4.1)

Kontrollutvalget var omforent om at kommunestyrets bestilling i sak 25/21

Forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon av selskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS prioriteres foran de øvrige forvaltningsrevisjoner som ikke er påbegynt.

Kontrollutvalget vektla at gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen bør være i gang i løpet av høsten/vinteren (2021). Sekretariatet bes utrede/forberede sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen, og denne behandles av utvalget i neste møte.

Møteleder/nestleder oppsummerte etter drøftingene kontrollutvalgets vektlagte momenter med følgende:

- Forvaltningsrevisjonen skal omfatte Nordkappregionen Havn IKS med datterselskapene Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS samt Nordkapp Havn KF. Kommunedirektørens bekymringer jf. Sak 9/2021 tilknyttet saken.
- Bør også se på HMS.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

- Kontrollutvalget skal ha hånda på rattet i denne forvaltningsrevisjonen.

Bestillingen skal gjelde Nordkapp kommune – vi orienterer kontrollutvalgene i de to andre eierkommunene Porsanger og Lebesby om oppstart av denne forvaltningsrevisjonen.

- Dette prosjektet skal prioriteres foran de andre forvaltningsrevisjons-prosjektene som ikke er påbegynt. Da blir foreløpig plan rokert som følgende tabell viser;

Tabell 2.

2021	2022	2023	2024
1. Forvaltningsrevisjon av Nordkapp regionen havn IKS og Nordkapp havn KF. (antas at denne vil gå ut i 2022 og vil ytterligere forskyve gjeldende plan)	1. Politisk og administrativ organisering og struktur- samhandling (2.1)	1. Rus og psykiatri (3,5)	1.Sikkerhet og beredskap (2.12)
	2. Avvik og varsling (2.8)	2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)

- Vi må satse på å være i gang med denne forvaltningsrevisjonen i løpet av høsten/vinteren (2021).
- Under kontrollutvalgets behandling av denne sak, så fremkommer det på nytt at det er store begrensninger i hva utvalget får gjort av kontroll aktivitet. Refererer til tabell 1. som klart viser at dette kontrollutvalg er over et år på etterskudd. Slik sakene står så er det også uklart om vi i realiteten betaler for noe vi ikke har fått- eller betaler for samme jobb to ganger.

Det er så store utfordringer med leveringsevnen i forhold til forvaltningsrevisjoner at kontrollutvalgets møteleder har bedt sekretariatet forberede en sak om dette problemet til neste møte i kontrollutvalget.

Utvalget formulerte og vedtok enstemmig ordlyd til vedtak slik vist under.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak sak 25/21 Forvaltningsrevisjon/selskapsrevisjon av Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS, og vedtar å prioritere gjennomføring av denne som første forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utredede oppstartsak til neste møte. Forvaltningsrevisjonen skal omfatte Nordkappregionen Havn IKS med datterselskapene, Nordkappregionen Havn Holding AS og Havneterminalen AS samt Nordkapp Havn KF. Kommunedirektørens bekymringer jf. Sak 9/2021, viser at det samtidig må legges ved en revisjon av selskapenes regnskaper og at regnskaps revisor bes om å påvise økonomisk-sikkerhetsrisiko overfor Nordkapp kommune. Forvaltningsrevisjonen må også vise selskapenes miljøprofil og HMS-profil og deres etterlevelse.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune skal ha styringen med denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalgene i Porsanger og Lebesby informeres om oppstart av forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn IKS og de underliggende datterselskap.

Kontrollutvalget har vedtatt å skyve på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, med de følger som gjenspeiles i følgende tabell:

Tabell 3.

2021	2022	2023	2024
1. Forvaltningsrevisjon av Nordkapp regionen havn IKS og Nordkapp havn KF. (antaes at denne vil gå ut i 2022 og vil ytterligere forskyve gjeldende plan)	1. Politisk og administrativ organisering og struktur- samhandling (2.1)	1. Rus og psykiatri (3,5)	1.Sikkerhet og beredskap (2.12)
	2. Avvik og varsling (2.8)	2. Klima,miljø og energi (2.13)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)

Kontrollutvalget vil i neste møte ta opp en revidering av plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2021-2024. Tabell 3 er å betrakte som midlertidig-, inntil kontrollutvalget kan behandle helheten i neste møte.

Sak 13/2021 Referater

Det var ingen innkomne referatsaker.

Møtet hevet kl. 14.40

Møteprotokoll sendes til de møtende medlemmer/varamedlem, med kort frist for merknader/godkjenning. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent jfr. kontrollutvalgets vedtatte rutiner.

Rolf-Arne Nicolaisen /s.
nestleder/møteleder

Anne-Karin Hyvärinen /s.
medlem

Lars Anton Simonsen /s.
varamedlem

Asbjørn Jensen /s.
varamedlem

Tor Inge Adolfsen /s.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann/s.
og
Jan Henning Fosshaug/s.
sekretærer for kontrollutvalget