



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 26.04.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Saksliste:

- 1/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 2/23 Oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022
- 3/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2021 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 4/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2021 - Revisors uttalelse
- 5/23 Orienteringssak - Årsregnskap, årsberetninger og revisjonsberetninger for regnskapsåret 2022
- 6/23 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 7/23 Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune - Forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- 8/23 Juridisk betenkning - Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13
- 9/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- 10/23 Årshjul og møteplan 2023
- 11/23 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 1-23



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00702

Sak 1/23

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune, datert 1. november 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptreer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 1. november 2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Nordkapp kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.



Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Nordkapp kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Alta, 1. november 2022

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS



Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi
SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00841

Sak 2/23

OPPSUMMERING AV INTERIMFASEN - REGSKAPSREVISJON - REGSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Forespørsel til kommunens revisjon (Vefik IKS) om oppsummering av interimfasen, datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 13. april 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interimsrevisjon for Nordkapp kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet i henhold til kommuneloven § 23-2 sier at kontrollutvalget skal påse at:

a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 omhandler *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:*

Kontrollutvalget skal holde seg *løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3

Interimsrevisjon¹ er den revisjonen som gjennomføres i løpet av året for å kontrollere at de interne kontrollene fungerer som forutsatt gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og tester rutiner, transaksjoner og rapportering innen utvalgte områder.

Sekretariatet har sendt forespørsel til kommunens revisjon om oppsummering av interimfasen (datert 3. april 2023), men har ikke mottatt slik oppsummering per 18. april 2023. I epost (datert 13. april 2023) har revisjonen informert om at forespørselen ikke kan besvares før i uke 16. Eventuelt svar fra revisjonen vil bli ettersendt til kontrollutvalget. Regnskapsrevisor er invitert til møtet for å presentere status fra sitt kontrollarbeid i Nordkapp kommune.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA² revisors oppgaver og plikter, planlegging/vurdering og håndtering av revisjonsbevis samt rapportering. Aktuelle temaer kan være:

- Hvilke revisjonshandlinger har revisor utført?
- Hva har revisor funnet?
- Kommunikasjon mellom kommunen og revisor gjennom året?
- Foreligger det uenighet mellom revisor og reviderte enhet?
- Status i forhold til revisjonsplanen, begrunnelse for eventuelle endringer i planen?
- Revisors vurdering av mislighetsrisiko?

¹ [Kontrollutvalgsboka - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no)

² [Revisjonsstandardene \(ISA\) \(revisorforeningen.no\)](https://www.revisorforeningen.no)

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 03 April 2023 17:53
To: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>
Cc: post@vefik.no; hansrog@online.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: Forespørsel om oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022 - Nordkapp kommune

Hei.

På vegne av kontrollutvalget i Nordkapp kommune ber vi om å bli oversendt oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 13 April 2023 09:41
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Post <post@kusek.no>
Subject: SV: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Hei, vi har fått flere henvendelser fra dere, men pr i dag jobber vi intensivt med å få ferdig revisjon avl kommuner og kf. Vi kan ikke gi et svar før i neste uke

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuudna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: onsdag 12. april 2023 16:17
Til: 'Anne-Karin Hyvärinen (annekarinhyv@hotmail.com)' <annekarinhyv@hotmail.com>; 'May Irene Strand Gerhardsen (may.gerhardsen@tffk.no)' <may.gerhardsen@tffk.no>; 'Roger Hansen (hansrog@online.no)' <hansrog@online.no>; 'Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com)' <post@rolf-arne.com>; 'Tor Inge Adolfsen (toriad@hotmail.com)' <toriad@hotmail.com>
Kopi: 'Asbjørn Jensen (Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Hans Arvid Hansen (hans.arvid.hansen@gmail.com)' <hans.arvid.hansen@gmail.com>; 'Hege Sandberg (hegesandbergjohansen@gmail.com)' <hegesandbergjohansen@gmail.com>; 'Håvard Dahlslett (Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Håvard Dahlslett (sv@dahlslett.no)' <sv@dahlslett.no>; 'Lars Anton Simonsen (lans@online.no)' <lans@online.no>; 'Ronny Andersen (ramaestro@gmail.com)' <ramaestro@gmail.com>; 'Tor Arne Stensen (storgrunn@hotmail.com)' <storgrunn@hotmail.com>; Vefik-Post <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>; 'postmottak@nordkapp.kommune.no' <postmottak@nordkapp.kommune.no>; 'elkrist4@gmail.com' <elkrist4@gmail.com>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Trudy Engen <Trudy.Engen@politiker.nordkapp.kommune.no>; radmann@nordkapp.kommune.no
Emne: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Kontrollutvalgets leder har berammet møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune **onsdag 26. april 2023 kl. 10.00**. Møtested/møterom er ikke avklart per dags dato.

Kontrollutvalgets medlemmer meddeles med dette, og bes sette av tid til møtet.

Denne innkallingen sendes også varamedlemmer til orientering.

Ordinær innkalling med endelig saksliste vil bli sendt ut nærmere møtedato, så snart saksliste er klar og saksdokumentene er klare for publisering på vårt nettsted kusek.no.

Eventuelt kjent forfall til møtet bes meldt snarest til sekretariatet til post@kusek.no eller telefon 918 72 937 slik at varamedlem kan innkalles i rimelig tid før møtet.

Aktuelle saker til behandling i møtet:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- Oppsummering av interimfasen – Regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2022
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Forenklet etterlevelseskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2021
- Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse – regnskapsåret 2021
- Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Prosjektskisse- Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje
(har sendt bestilling til revisjonen 26. september 2022, samt påminnelser 9. februar og 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt prosjektskisse fra revisjonen)
- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om deltakelse i forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- Årsmelding 2022 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune
- Årsplan og møteplan 2023
- Referatsaker

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalgets leder



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00740

Sak 3/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2021 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS av 15. desember 2022 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 15. desember 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I brev av 15. desember 2022 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2021. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få. Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere offentlig støtte. Revisors begrunnelse for dette valget framgår av vedlagte brev fra revisjonen.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelseskontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig	Grønn	Gul	Rød	Rød	Rød
Meget sannsynlig	Grønn	Gul	Rød	Rød	Rød
Sannsynlig	Grønn	Grønn	Gul	Rød	Rød
Lite sannsynlig	Grønn	Grønn	Grønn	Gul	Gul
Usannsynlig	Grønn	Grønn	Grønn	Grønn	Grønn

Sekretariatets vurderinger:

Etter sekretariatets oppfatning har revisor presentert en oversikt over områder innenfor kommunens økonomiforvaltning der det kan være aktuelt å gjøre forenklet etterlevelseskontroll, samt en konklusjon etter sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN. RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2021

Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor *se etter* om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Videre skal revisor innen 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal sendes med kopi til kommunedirektøren.

Forenklet etterlevelseskontroll

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Kontrollen skal foregå innenfor en *begrenset* ressursramme. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå *moderat sikkerhet* for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag og utføres i tråd med ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Økonomiforvaltningen er definerte områder i kommunelovens kapittel 14 – økonomiforvaltningen, og kapittel 15 – selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Risikovurdering:

Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap som er vurderingsenheten.

Vesentlighetsvurdering:

- Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere, eller en gruppe innbyggere.
- Kvalitativ vesentlighet: områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for etterlevelsesrevisjon

1. Satser barnehage.

Ifølge Utdanningsdirektoratet skal ikke foreldre betale mer enn maksprisen for en barnehageplass. Moderasjonsordning er slik at hvis en har mer enn ett barn i barnehage i samme kommune, skal kommunen sørge for at familien får reduksjon i foreldrebetalingen. I tillegg er det to moderasjonsordninger for familier eller husholdninger med lav inntekt. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende barnehagesatser prioriteres ikke for 2021.

2. Pensjon

Ansatte i kommunen har rettigheter til pensjonsordning i henhold til tariffavtale for kommunalt ansatte. Kommunen benytter Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK), som sine pensjonsleverandører. Kommunens pensjonsforpliktelser utgjør et vesentlig beløp i kommunens regnskap.

Kommunen må ved ansettelser melde inn ansatte i kommunens pensjonsordning, og tilsvarende må kommunen ved avslutning av arbeidsforhold melde ut ansatte av kommunens pensjonsordning.

Kommunen må ha rutiner som sikrer at ansatte får sine pensjonsrettigheter, samt at kommunen ikke har utgifter de ikke er forpliktet til. Brudd på regelverk vil medføre et økonomisk tap for enten ansatt eller kommunen. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende pensjon prioriteres derfor ikke for 2021.

3. Offentlig støtte

Flere regelverk styrer mulighetene til å gi offentlig støtte. Nordkapp kommune har mottatt tilskudd fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) for å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter som er særlig hardt rammet av lokale og nasjonale smitteverntiltak i forbindelse med covid-19 pandemien. Det kan ha stor betydning for de lokale bedriftene å få støtte til dekning av deler av sine kostnader, og for å opprettholde virksomheten under pandemien. Konsekvensen av manglende offentlig støtte kan være meget alvorlig for tilskuddsmottaker, og sannsynligheten er til stede for at kommunen ikke har utdelt midlene i henhold til retningslinjene. Av den grunn har revisor valgt ut dette området for etterlevelseskontroll for 2021.

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig				3	
Lite sannsynlig			1 og 2		
Usannsynlig					

Formål og problemstilling

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever tildelingskriterier og statsstøtteverket. Vi skal se nærmere på hvordan kommune har håndtert:

- Kunngjøring
- Retningslinjer for tildeling

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å fokusere på midlene som er tildelt i perioden 2021, tildelingsrunde 1-7.

Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301- Forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollen vil bli gjennomført ved å innhente tilskuddsbrev fra KMD, og kommunens utlysning, saksbehandling og dokumentasjon.

Kriterier for etterlevelsesrevisjon

Det skal fastsettes og beskrives *objektive kriterier* for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av de valgte problemstillingene er følgende revisjonskriterier aktuelle:

- Kommunens retningslinjer for kompensasjonsordningen.

Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter ble blant annet publisert på kommunens hjemmeside. Ordningen skal fungere som en slags ventilordning for de bedriftene som har falt helt eller delvis utenfor de generelle kompensasjonsordningene. Det gjelder særlig støtte som kompenserer lokale virksomheters kostnader eller tap som følge av smitteverntiltak og nedstenging, støtte til virksomheter innenfor reiselivs-, arrangements- og serveringsnæringen og andre virksomheter som gründere og oppstartsbedrifter.

Støtte for kommunal kompensasjonsordning bygger på tilskuddsbrev fra KMD- *økonomiske tiltak i møte med pandemien*.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for Nordkapp kommune, velges offentlig støtte som område for forenklet etterlevelsesrevisjon 2021.

Det skal innen 30. juni bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen sendes med kopi til kommunedirektøren.

Vardø, 15.12.2022



Geir E. Ollila

Regnskapsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00741

Sak 4/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2021 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021, datert 19. desember 2022(vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 19. desember 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget registrerer at uttalelsen fra revisjonen er avgitt over fem måneder etter den lovbestemte frist.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 for Nordkapp kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26. april 2023. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere offentlig støtte.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 19. desember 2022.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

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

Sekretariatets vurdering:

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll. Sekretariatet vil bemerke at revisjonen har avgitt uttalelsen over fem måneder etter den lovbestemte frist.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering, samt at utvalget merker seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Geir E. Ollila	91554894	Dok-2022-010-3410		19.12.2022

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN-REGNSKAPSÅRET 2021

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

- Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter, hvor vi har kontrollert om kommunen følger vedtatte retningslinjer ved tildeling av kompensasjonsmidlene.

Vi har kontrollert et tilfeldig utvalg i tildelingsrundene 1- 7 for regnskapsåret 2021. Kriterier er hentet fra Nordkapp kommunes retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

Resultat og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

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

Vardø, 19.12.2022



Geir E. Ollila
Regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00865

Sak 5/23

ORIENTERINGSSAK - ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNINGER OG REVISJONSBERETNINGER FOR REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Negativ revisjonsberetning – Nordkapp kommune, datert 17. april 2023
- Svar fra Nordkapp kommune til statsforvalteren i Troms og Finnmark om regnskap 2022, datert 18. april 2023
- Revisjonsberetning – Nordkapp Havn KF, datert 14. april 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Nedenfor gis det en kort redegjørelse for status vedrørende avleggelse av årsregnskap, årsberetninger og revisjonsberetninger for 2022 for henholdsvis Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF.

Nordkapp kommune:

I kommuneloven § 14-6 stilles det krav om at kommunes årsregnskap skal avlegges senest 22. februar. Nordkapp kommune hadde ikke avlagt årsregnskap for 2022 per 17. april 2023.

I kommuneloven § 14-7 stilles det krav om at kommunens årsberetning skal avgis senest 31. mars. Nordkapp kommune hadde ikke avgitt årsberetning for 2022 per 17. april 2023.

I epost til statsforvalteren i Troms og Finnmark (datert 18. april 2023) skriver Nordkapp kommune v/økonomisjefen blant annet at kommunen vil bruke ytterligere 14 dager før «tallene og årsberetning» er ferdig, det vil si i løpet av de første dagene i mai.

Kommunens revisjon har oversendt negativ revisjonsberetning datert 17. april 2023 der revisor skriver følgende:

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. 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 årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Nordkapp Havn KF:

Revisjonen har oversendt revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF, datert 14. april 2023.

Behandling i kontrollutvalget:

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Etter møteplanen for Nordkapp kommune har formannskapet møte 13. juni og kommunestyret har møte 20. juni. Kontrollutvalget må derfor behandle sine uttalelser til årsregnskap/årsberetninger for 2022 i god tid før møte i formannskapet 13. juni 2023.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kommunestyret i Nordkapp kommune
Rådhusgata 12

9750 Honningsvåg

REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkkku suohkanreivišuvdna SGO

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. 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 årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Post
Sendt: tirsdag 18. april 2023 09.47
Til: Tom Øyvind Heitmann
Emne: VS: Regnskap 2022
Vedlegg: Nordkapp kommune.pdf

Fra: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Sendt: tirsdag 18. april 2023 09:30
Til: Larsen, Espen <espen.larsen@statsforvalteren.no>
Kopi: Rådmann <radmann@nordkapp.kommune.no>; aud.opgard@vefik.no; Post <post@kusek.no>
Emne: SV: Regnskap 2022

Hei Espen.

Nordkapp kommune er betydelig forsinket i år. Flere årsaker til dette, men bemanning har vært utfordrende på starten av år 2023. Det innebærer at undertegnede ikke har fått tid til å jobbe med regnskap innen de pålagte frister. Vi har kommet godt i gang og bruker denne og neste uke for å få avstemt ferdig. Store avvik på lønn i 2022 og refusjon fra Nav som ikke var ivaretatt i regnskapet. Summen var på mer enn 4 millioner kr og vi har skiftet over til ny modul. Noe som gjør at vi har fått periodisert rett og korrigert regnskapet etter mye arbeid. Lønnsmedarbeider sluttet i desember og jeg måtte kjøre lønn de to første mnd. Digitalisering og forbedring er påstartet til vi klarte å omdisponere inn en internt.

Tiden har gått fra oss så langt i år, men vi er i god produksjon med regnskapet nå.

Hva er status på regnskapet for 2022? Vi bruker 14 dager så er tallene og årsberetning ferdig.

Er regnskapet avlagt og sendt til revisjonen? Revisor er informert at vi er forsinket. Vedlagt ligger dokumentasjon på det.

Når blir regnskapet behandlet av kommunestyret? Nei.

Når vil regnskapet sendes inn til KOSTRA? Vi må bruke denne uken på å få avstemt regnskapet, så vil Kostra bli rapportert.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

Mobil: 40601642
E-post: sigve.gusdal@nordkapp.kommune.no

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg
Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

Fra: Larsen, Espen <espen.larsen@statsforvalteren.no>
Sendt: mandag 17. april 2023 14:31
Til: radmann@nordkapp.kommune.no
Kopi: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Emne: Regnskap 2022

Some people who received this message don't often get email from espen.larsen@statsforvalteren.no. [Learn why this is important](#)

Det fremgår av søk hos SSB at Nordkapp kommune ikke har sendt inn regnskap for 2022 til KOSTRA. Jfr lenken: <https://skjema.ssb.no/xtra/mottatt.asp?skjemanr=0A&filter=54>
Statsforvalteren ønsker å bidra til at regnskapet for 2022 blir behandlet innen utgangen av juni slik kommuneloven krever. Forsinket vedtak av regnskap kvalifiserer for innmelding i ROBEK jfr kommuneloven § 28-1.

Hva er status på regnskapet for 2022?

Er regnskapet avlagt og sendt til revisjonen?

Når blir regnskapet behandlet av kommunestyret?

Når vil regnskapet sendes inn til KOSTRA?

Med vennlig hilsen

Espen Larsen

seniorrådgiver kommuneøkonomi



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeadji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Telefon: 78 95 03 06

E-post: espen.larsen@statsforvalteren.no

Web: www.statsforvalteren.no/tf



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Svitlana Chaban	90 61 79 23	Dok-2023		14.04.2023

REVISORS BERETNING 2022 – NORDKAPP HAVN KF

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2022.

Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i Nordkapp Havn KF



Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i Nordkapp Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordkapp Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 0,-, og et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonspraksis 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 foretaket 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

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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 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. 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.

Som del av en revisjon i samsvar med r ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordkapp Havn KFs 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.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Alta, 14. april 2023

Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00842

Sak 6/23

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

- Forespørsel til kommunens revisjon (Vefik IKS) om status på forvaltningsrevisjon, datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 13. april 2023 (vedlagt)
- Påminnelse - Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget, til kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Status forvaltningsrevisjon per 13. september 2022 – fra kommunens revisjon, datert 14. september 2022 (vedlagt)
- Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon.

Kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Saksopplysninger:

I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget at de resterende forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i følgende prioriterte rekkefølge:

1. *Ny branngarasje*
2. *Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF*

3. Etter dette gjennomføres forvaltningsrevisjoner i henhold til vedtatt(e) plan(er) for forvaltningsrevisjon

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

Plan 2017-2020	Vedtatt oppstart av KU	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	23.10.2018	15.02.2022	3 år 4 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 15.06.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2019.
Barneverntjenesten	27.05.2019	24.02.2021	1 år 9 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 12.03.2021 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Kirkegårdsaken (faktakartlegging)	29.10.2020	29.11.2021	1 år 1 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 28.01.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Beregning av selvkost på VAR-området	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020.
Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) ¹			
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.

¹ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Sikkerhet og beredskap	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Vefik IKS	KU har ikke vedtatt oppstart			KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen utsettes til 2022.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Rus og psykiatri	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Kommunens ansvar for pårørende	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Avvik og varsling	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
PP-tjenesten	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Iverksetting av politiske vedtak	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.

Åpenhet, innsyn og informasjon	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Forvaltningsrevisjoner utenfor vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024/ Omprioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon				
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF (jf. bestilling/vedtak i kommunestyret)				I sak 22/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å ikke bestille denne forvaltningsrevisjonen før rapport etter forvaltningsrevisjon om ny branngarasje er oversendt fra revisjonen til kontrollutvalget.
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av kirkegårdsaken)				I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å sende avbestilling av denne forvaltningsrevisjonen til revisjonen.
Ny branngarasje (jf. gjennomført faktakartlegging av ny branngarasje)				I sak 21/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å bestille projektskisse fra revisjonen. I vedtaket framgår det at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

				<p>Den 26. september 2022 sendte sekretariatet bestilling av prosjektskisse til revisjonen.</p> <p>Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet ny forespørsel til revisjonen om prosjektskissen.</p> <p>Den 3. april 2023 sendte sekretariatet påminnelse til revisjonen med ny forespørsel om å bli oversendt prosjektskissen.</p> <p>NB! Per 19. april 2023 (om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget) har sekretariatet/ kontrollutvalget fortsatt ikke mottatt noen prosjektskisse fra revisjonen.</p>
--	--	--	--	---

Sekretariatet har sendt forespørsel til kommunens revisjon om status på forvaltningsrevisjon (datert 3. april 2023), men har ikke mottatt slik status per 19. april 2023. I epost (datert 13. april 2023) har revisjonen informert om at forespørselen ikke kan besvares før i uke 16. Eventuelt svar fra revisjonen vil bli ettersendt til kontrollutvalget.

For 2022 er Nordkapp kommune tildelt (og har betalt for) 385 timer til forvaltningsrevisjon.

I statusnotat fra revisjonen (datert 14. september 2022) framgår det at det per 13. september 2022 er medgått 389 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 389 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 13. september 2022:

Mobbing i grunnskolen	medgått tid i 2022:	287 timer (rapport er levert til kontrollutvalget)
Kirkegårdssaken	medgått tid i 2022:	9 timer
Nordkappregionen Havn IKS	medgått tid i 2022:	93 timer (prosjektskisse)

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Nordkapp kommune.

Per 19. april 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune. Dette fordi kontrollutvalget ikke har kunnet bestille den neste forvaltningsrevisjonen (Ny branngarasje) da revisjonen ikke har levert den bestilte prosjektskissen til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen,

som i praksis var i slutten av oktober 2022. Kontrollutvalget/sekretariatet har heller ikke mottatt prosjektskissen fra revisjonen per 19. april 2023 – det vil si om lag seks måneder etter fristen.

Det er derfor en risiko for at de 259 timene til forvaltningsrevisjon i 2023 kan gå tapt, da disse i henhold til praksis fra revisjonens side ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2024). Spørsmål rundt dette må eventuelt avklares med kommunens revisjon i møtet.

Oppsummert er status per i dag som følger når det gjelder oppstart, bestilling, gjennomføring og levering av forvaltningsrevisjoner:

- Etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner i tidligere planperioder har ført til etterslep i etterfølgende planperioder
- Tre rapporter etter forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020, skulle vært levert i henholdsvis 2019 og 2020, men ble i stedet levert i henholdsvis 2021 og 2022
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2021) skulle vært bestilt og levert i 2021, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2022) skulle vært bestilt og levert i 2022, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2023) skal vært bestilt og levert i 2023, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2024) skal vært bestilt og levert i 2024

For någjeldende planperiode (planperioden 2021-2024) betyr det i utgangspunktet at kontrollutvalget ikke har fått bestilt, gjennomført og levert noen av forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i hele denne valgperioden vært opptatt av det etterslep som er på levering av forvaltningsrevisjoner. Dette har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret både gjennom utvalgets årsmeldinger og som særskilt sak/rapportering til kommunestyret. Vi viser i den sammenheng til sak 19/21 på møte i kontrollutvalget 24. september 2021 der utvalget vedtok følgende:

«På grunnlag av situasjonen vedrørende status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner, som viser en stor restanse (etterslep), ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere om dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til henvendelse til kommunestyret, som sendes til kommunestyret etter at leder i kontrollutvalget har godkjent henvendelsen.

Utarbeidingen av henvendelsen skal blant annet baseres på følgende momenter:

- *I henvendelsen fra kontrollutvalget til kommunestyret skal det foreligge forslag til vedtak som gir kommunestyret grunnlag for å fatte vedtak om videre prosessen*

- *Henvendelsen skal ta utgangspunkt i de to alternativene til forslag til vedtak som sekretariatet har tilrådet under behandlingen av denne*
- *I henvendelsen er det viktig på få fram at vedtatte forvaltningsrevisjoner skyves frem i tid, som følge av etterslep i leveranser fra revisjonen*
- *Nordkapp kommune/kontrollutvalget betaler to ganger for de samme rapportene*
- *De interne forhold i revisjonselskasset er for kontrollutvalget uvedkommende*
- *Bør tas med i henvendelsen at det i henhold til kommuneloven er kontrollutvalget som utreder og gir innstilling til kommunestyret om revisjonsordning og revisjonselskap, samt at kommunens administrasjon ikke har anledning til dette, jf. kommuneloven og kravet til uavhengighet*

Selve revideringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 utsettes til førstkommende møte i kontrollutvalget.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer status på levering av forvaltningsrevisjon som bekymringsfull.

Per 19. april 2023 har et betydelig etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner fra blant annet planperioden 2017-2020 ført til betydelig etterslep også på levering av forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024.

Per 19. april 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune da revisjonen så langt ikke har levert den bestilte prosjektskissen «Ny branngarasje» til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen, som i praksis var i slutten av oktober 2022. Dersom ikke forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje» bestilles, gjennomføres og leveres i 2023, så er det etter sekretariatets vurdering stor risiko for at disse timene vil gå tapt. Dersom det skulle vise seg at alle eller en del timer til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå tapt (ikke overføres til 2024), så vurderer sekretariatet dette som ytterligere bekymringsfullt.

På grunnlag av det som er nevnt ovenfor tilrår sekretariatet at kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme et slikt brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 03 April 2023 17:57
To: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>
Cc: post@vefik.no; hansrog@online.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: Forespørsel om status på forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune

Hei.

På vegne av kontrollutvalget i Nordkapp kommune ber vi om å bli oversendt status på forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 13 April 2023 09:41
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Post <post@kusek.no>
Subject: SV: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Hei, vi har fått flere henvendelser fra dere, men pr i dag jobber vi intensivt med å få ferdig revisjon avl kommuner og kf. Vi kan ikke gi et svar før i neste uke

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: onsdag 12. april 2023 16:17
Til: 'Anne-Karin Hyvärinen (annekarinhyv@hotmail.com)' <annekarinhyv@hotmail.com>; 'May Irene Strand Gerhardsen (may.gerhardsen@tffk.no)' <may.gerhardsen@tffk.no>; 'Roger Hansen (hansrog@online.no)' <hansrog@online.no>; 'Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com)' <post@rolf-arne.com>; 'Tor Inge Adolfsen (toriad@hotmail.com)' <toriad@hotmail.com>
Kopi: 'Asbjørn Jensen (Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Hans Arvid Hansen (hans.arvid.hansen@gmail.com)' <hans.arvid.hansen@gmail.com>; 'Hege Sandberg (hegesandbergjohansen@gmail.com)' <hegesandbergjohansen@gmail.com>; 'Håvard Dahlslett (Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Håvard Dahlslett (sv@dahlslett.no)' <sv@dahlslett.no>; 'Lars Anton Simonsen (lans@online.no)' <lans@online.no>; 'Ronny Andersen (ramaestro@gmail.com)' <ramaestro@gmail.com>; 'Tor Arne Stensen (storgrunn@hotmail.com)' <storgrunn@hotmail.com>; Vefik-Post <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>; 'postmottak@nordkapp.kommune.no' <postmottak@nordkapp.kommune.no>; 'elkrist4@gmail.com' <elkrist4@gmail.com>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Trudy Engen <Trudy.Engen@politiker.nordkapp.kommune.no>; radmann@nordkapp.kommune.no
Emne: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Kontrollutvalgets leder har berammet møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune **onsdag 26. april 2023 kl. 10.00**. Møtested/møterom er ikke avklart per dags dato.

Kontrollutvalgets medlemmer meddeles med dette, og bes sette av tid til møtet.

Denne innkallingen sendes også varamedlemmer til orientering.

Ordinær innkalling med endelig saksliste vil bli sendt ut nærmere møtedato, så snart saksliste er klar og saksdokumentene er klare for publisering på vårt nettsted kusek.no.

Eventuelt kjent forfall til møtet bes meldt snarest til sekretariatet til post@kusek.no eller telefon 918 72 937 slik at varamedlem kan innkalles i rimelig tid før møtet.

Aktuelle saker til behandling i møtet:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- Oppsummering av interimfasen – Regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2022
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Forenklet etterlevelseskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2021
- Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse – regnskapsåret 2021
- Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Prosjektskisse- Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje
(har sendt bestilling til revisjonen 26. september 2022, samt påminnelser 9. februar og 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt prosjektskisse fra revisjonen)
- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om deltakelse i forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- Årsmelding 2022 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune
- Årsplan og møteplan 2023
- Referatsaker

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalgets leder



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 3. april 2023 17.31

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>; Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com) <post@rolf-arne.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Påminnelse - Forespørsel om projektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av projektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune. Vi viser videre til forespørsel til revisjonen den 9. februar 2023 hvor vi på vegne av kontrollutvalgets leder etterspør den nevnte projektskissen.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt projektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik projektskisse fra revisjonen – heller ikke noe svar på forespørselen til revisjonen den 9. februar 2023.

Kontrollutvalget er for 2023 tildelt (og betaler for) 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 ber vi på vegne av kontrollutvalget (på nytt) om at revisjonen oversender den nevnte projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet. Vi ber også på nytt om en tilbakemelding på når en slik projektskisse vil bli oversendt fra revisjonen, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne projektskissen.

Vedlagt denne eposten følger de fire dokumentene som også fulgte epostene til revisjonen henholdsvis 26. september 2022 og 9. februar 2023.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: torsdag 9. februar 2023 14.19

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>;
Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til tidligere oversendt epost med særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune.

I kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 framgår blant annet følgende:

«Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.»

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt prosjektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik prosjektskisse fra dere.

Leder i kontrollutvalget har i epost til oss etterspurt denne prosjektskissen.

På vegne av leder i kontrollutvalget ber vi derfor om at revisjonen oversender slik prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet så snart som mulig.

Vi ber også om tilbakemelding på når en slik prosjektskisse vil bli oversendt, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne prosjektskissen.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 26. september 2022 13.09

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Oversendelse av særutskrift til revisjonen - Sak 21-22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift fra sak 21/22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune – Faktakartlegging av branngarasjesaken.

Vedlagt følger også sekretariatets saksframlegg til sak 21/22, sekretariatets notat etter faktakartleggingen (datert 15. juni 2022), samt kommunedirektørens uttalelse til notatet/saken.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgsssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2022-021-742		14.09.2022

STATUS FORVALTNINGSREVISJON 2022

Vefik IKS vil orientere kontrollutvalget i Nordkapp kommune om medgåtte timer til forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune pr 13. september 2022.

Nordkapp kommune er tildelt 385 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2022.

Medgåtte timer på forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2022 - totalt 389 timer

- Mobbing i grunnskolen; medgått tid i 2022: 287 timer
- Kirkegårdssaken; medgått tid i 2022: 9 timer
- Nordkappregionhavn IKS; medgått tid i 2022: 93 timer

Med hilsen

Aud Opgård
Revisjonssjef

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		89:19
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:10
03 Reisetid, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		03:58
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
Sum		93:27

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
03 Reiseid, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		09:07
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
Sum		09:07

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		240:11
03 Reisetid, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen.		02:00
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen.		45:06
Sum		287:17



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00680

Sak 7/23

FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Saksdokumenter:

- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune, datert 25. oktober 2022 (vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024 – Nordkapp kommune (Ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet viser til de alternative forslag til vedtak som presenteres i saksframlegget.

Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Finmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS) org nr 976 815 394 ble stiftet i 1996, og eies av kommunene Porsanger (28, 17 %), Nordkapp (24, 5 %), Karasjok (17,5 %), Måsøy (10,83 %), Lebesby (9,83 %) og Gamvik (9, 17 %).

Kontrollutvalget i Lebesby kommune inviterer eierkommuner til en felles forvaltningsrevisjon av Finmark Miljøtjeneste AS forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby har i sak 17 /22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjermå virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.

Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»

Kontrollutvalget i Lebesby kommune legger følgende vilkår for gjennomføringen:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune bestiller revisjonen , følger opp og mottar rapport på vegne av eierkommunene
- Komrev Nord IKS gjennomfører forvaltningsrevisjonen
- Kontrollutvalgene i de andre eierkommunene er med å finansierer prosjektet i forhold til kommunenes eierandel i selskapet

Kontrollutvalg har et påse-ansvar for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskap kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven § 23-2 . I følge vedtatte rutiner for kontrollutvalget i Nordkapp kommune, har kontrollutvalget i Nordkapp kommune ansvaret for bestilling av forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan i kommunestyret.

Det anbefales¹ at kontroll i selskaper eid av flere kommune samordnes. I slike tilfeller bør kontrollutvalgene i de respektive kommunene blir enige om blant annet:

- Hvilken revisor som skal gjennomføre kontrollen
- Hva kontrollen skal omfatte og hvordan kontrollen skal gjennomføres (prosjektplan / bestilling)
- Hvordan kostnadene skal fordeles mellom kontrollutvalgene,
- Hvordan skal kontrollen rapporteres og følges opp

I henhold til vedtatte planer for kontrollarbeid i Nordkapp kommune, er ikke en forvaltningsrevisjon Fimil AS prioritert i denne perioden. Kommunestyret i Nordkapp kommune har vedtatt plan for eierskapskontroll den 29. februar 2021 i sak PS 32/2021. I denne planen er følgende eierskapskontroll vedtatt i følgende rekkefølge:

1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
2. Nordkapp Filmfestival AS, 2023
3. Nordkappregionen Havn IK . 2024

Kontrollutvalget har pr. dags dato ikke vedtatt oppstart av eierskapskontrollene.

¹ Rettleier -Kontrollutvalgsboka – om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet, 3. Utgåva, utgitt av Kommunal og distriktsdepartementet i 2022.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i sak 14/22 foreslått budsjett for kontrollarbeid i Nordkapp kommune. I dette budsjettet er det ikke avsatt midler til kjøp av ekstraordinære tjenester.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune har i sak 5/23 vedtatt alternativ 2 b), kontrollutvalget i Porsanger kommune har i sak 6/23 vedtatt alternativ 1 b), og kontrollutvalget i Måsøy kommune har i sak 4/23 vedtatt alternativ 1 b).

Sekretariatets vurdering:

Kommunestyret har delegert myndighet til kontrollutvalget å foreta omprioriteringer i vedtatt plan, utifra vurdering av endringer i risiko og vesentlighet. Forvaltningsrevisjon av Fimil AS er et nytt tiltak, som i utgangspunktet ikke er prioritert i Nordkapp kommunes plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (2021-2024) .

Denne forvaltningsrevisjonen er foreslått gjennomført av Komrev Nord IKS. Det forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune har ikke definert omfang og størrelse for dette prosjektet , og det spesifikke ressursbehovet er ikke gjort kjent. Utifra erfaringstall fra lignende prosjekter, stipulerer sekretariatet at de totale kostandene for prosjektet kan påløpe seg til kr. 500 000,-. Det innebærer at Nordkapp kommunes finansieringsandel vil være på kr. 122 500,- , under forutsetning av at alle seks eierkommunene deltar i denne forvaltningsrevisjonen med hver sin finansieringsandel. Kommunestyret må godkjenne Nordkapp kommunes finansieringsandel, da den går utover vedtatt budsjett.

Reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) gjelder ikke for fire av eierkommunene, da disse kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS. Prosjektet er sannsynligvis i en størrelsesorden som innebærer at reglene om konkurranseutsetting i offentlig anskaffelser blir gjeldende.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune må i utgangspunktet vurdere om det har skjedd endringer i risikobildet som gir grunnlag for at denne forvaltningsrevisjon bør prioriteres.

Risiko - og vesentlighetsvurderingen fra 2019 viser at den største risikoen i Fimil AS er knyttet til økonomistyringen i selskapet. Selskapet hadde betydelige underskudd i 2018 og 2019, og underskuddene kan tyde på mangelfull økonomistyring. Så lenge det er underskudd i regnskapet indikerer det at brukerne ikke betaler mer enn selvkost på renovasjonstjenestene, men samtidig er det er brukerne som i siste instans må dekke kostnadene selskapet pådrar seg.

Oppdaterte regnskapstall fra 2021 viser at selskapet har et positivt årsresultat , og at egenkapitalandelen er blitt høyere. Dette kan ha innvirkning på beregningsgrunnlaget renovasjonavgiften.

RESULTATREGNSKAP	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Sum driftsinntekter	47 175 000	45 724 000	42 552 000	37 451 000	40 868 000	41 334 000
Driftsresultat	832 000	623 000	-2 004 000	-2 762 000	784 000	2 774 000
Resultat før skatt	150 000	-49 000	-2 273 000	-2 943 000	575 000	2 537 000
Årsresultat	117 000	-1 069 000	-1 785 000	-2 377 000	348 000	3 292 000

▼ Vis flere detaljer

BALANSEREGNSKAP	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Sum anleggsmidler	29 377 000	33 045 000	25 768 000	15 335 000	14 873 000	14 872 000
Sum omløpsmidler	8 114 000	8 492 000	6 700 000	9 255 000	14 384 000	16 204 000
Sum egenkapital	7 978 000	7 861 000	6 200 000	7 986 000	10 363 000	10 014 000
Sum gjeld	29 513 000	33 675 000	26 267 000	16 604 000	18 894 000	21 061 000

Figur 1: Regnskapstall for Fimil AS. Kilde regnskapstall.no

Tall fra SSB viser at kostnadsnivået i renovasjonsavgiften fortsatt er høyere i Nordkapp kommune enn i sammenlignbare kommune - Kostragruppe 3

	2021	2020
Nordkapp kommune	4257	4162
Kostragruppe 3	3493	3463

Figur 2: Renovasjonsavgift Nordkapp kommune. Kilde SSB

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune skal ta standpunkt til om kontrollutvalget skal delta i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, sammen med de andre eierkommunene. En felles forvaltningsrevisjon etter den foreslåtte modellen, forutsetter midlertid at kontrollutvalg i alle eierkommuner sier ja til deltakelse.

Sekretariatet har vurdert mulige svaralternativer og utarbeidet forslag til vedtak for de ulike alternativene. Saken blir lagt til behandling i kontrollutvalget uten tilrådning fra sekretariatet.

Alternativer	Svaralternativer
1 a	Nei til deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon
1 b	Nei til deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Nordkapp igangsetter eierskapskontroll av selskapet
2 a	Ja til deltakelse, på de vilkår som er stilt i forespørselen, med forutsetning kommunestyrets godkjenning av revisor, kommunesyrets bevilgning av midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell forvaltningsrevisjon og at anskaffelsen er det er i tråd med anskaffelsesregelverket
2b	Ja til deltakelse, med forutsetning av <ul style="list-style-type: none"> • Kommunestyrets godkjenning av revisor

	<ul style="list-style-type: none">• Kommunestyret bevilger midlet til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon• anskaffelsen er i tråd med anskaffelsesregelverket• særskilte vilkår til gjennomføringen fra kontrollutvalget i Nordkapp kommune
--	---

En forvaltningsrevisjon av Fimil AS vil ikke uten videre utelukke eierskapskontroll av selskapet.

Alternativ 1.a

Kontrollutvalget deltar ikke i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Alternativ 1.b

Kontrollutvalget deltar ikke i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, men igangsetter eierskapskontroll i tråd med Nordkapp kommunes plan for eierskapskontroll 2021- 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Kontrollutvalget igangsetter eierskapskontroll av Nordkapp kommunes eierforvaltning i tilknytning til Fimil AS i 2023. Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av en slik eierskapskontroll på neste møte i utvalget i 2023.

Alternativ 2.a

Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på de vilkår som er stilt av kontrollutvalget i Lebesby kommune – under forutsetning av at dette er i tråd med anskaffelsesregelverket, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp

kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon og godkjenner revisor for forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på de vilkår som er skissert av kontrollutvalget i Lebesby kommune – men under følgende forutsetninger:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Nordkapp kommune sin valgte revisor. Nordkapp kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret der det blant annet bes om finansiering av Nordkapp kommune sin andel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Alternativ 2.b

Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, under forutsetning av at dette er i tråd med anskaffelsesregelverket, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon og godkjenner revisor for forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget i Nordkapp kommune stiller særskilte vilkår til gjennomføringen av denne forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på følgende vilkår:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Det skal inngås avtale mellom de deltakende kontrollutvalgene om rammene for finansiering, bestilling (herunder problemstillinger), gjennomføring og oppfølging en slik forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune utformer forslag til en slik avtale, som skal godkjennes av alle de kontrollutvalgene som deltar i denne forvaltningsrevisjonen.

- Det opprettes en styringsgruppe med en representant fra hver av de deltakende kontrollutvalgene.

Styringsgruppens sammensetning og mandat skal framgå av avtalen mellom de deltakende kontrollutvalgene.

- Kommunestyret i Nordkapp kommune bevilger midler til finansiering av Nordkapp kommunes finansieringsandel i felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.
- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Nordkapp kommune sin valgte revisor. Nordkapp kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret der det bes om finansiering av Nordkapp kommune sin andel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.



KONTROLLUTVALGET
Lebesby kommune

Vår dato: 25.10.2022

Vår ref: 21/1752

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalg i
Måsøy
Nordkapp
Porsanger
Karasjok
Gamvik
v/Kusek

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 17/22 FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Kontrollutvalget i Lebesby i sak 17/22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgsssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerma virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.

Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»

Kontrollutvalgan KO som sekretariat for kontrollutvalget i Lebesby kommune ber om at Kusek IKS legger dette fram for de nevnte kommuner, og kommer med en tilbakemelding til Kontrollutvalgan KO v/Lene Harila.

Med hilsen

Jan Olav Evensen
Leder
Kontrollutvalget i Lebesby

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00867

Sak 8/23

JURIDISK BETENKNING - OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24-1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 13 – KONTROLLUTVALGETS INNSTILLINGSRETT TIL KOMMUNESTYRET VED VALG AV REVISOR FOR KOMMUNEN

Saksdokumenter:

- Juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Nordkapp sitt vedtak i sak 40/22 på møte 28. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgerlige at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottatt en juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Nedenfor gjengis denne juridiske betenkningen i sin helhet:

«OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24,1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 første og annet ledd legger myndighet til kommunestyret å bestemme om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 tredje ledd fastlegger hvordan saksbehandlingen skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at «Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.» Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv «der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.» (Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2027-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.» Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av hvordan kommunen skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om revisjonsselskapenes indre forhold, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om hvordan kommunen skal gå frem når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 t redje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid revisjonsselskapets plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at fremgangsmåten ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgj innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en forskrift skal kunne gi en hjemmel som loven forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget – måtte loven ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig

systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolkning er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kommunestyret i Nordkapp sitt vedtak i sak 40/22 på møte 28. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Sekretariatet viser videre til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Sekretariatet registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatet gjør kontrollutvalget oppmerksom på at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret, og gjør kommunestyret oppmerksom på det som er nevnt ovenfor. Vi viser i den sammenheng til vårt forslag til vedtak i denne saken.

Betenkning fra professor emeritus dr juris Erik Magnus Boe

3. februar 2023

Om forholdet mellom kommuneloven § 24,1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 *første* og *annet* ledd legger myndighet til kommunestyret å *bestemme* om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 *tredje* ledd fastlegger hvordan *saksbehandlingen* skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at

«Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.»

Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv

«der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.»

(Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2017-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.»

Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av *hvordan kommunen* skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om *revisjonsselskapenes indre forhold*, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om *hvordan kommunen skal gå frem* når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 tredje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid *revisjonsselskapets* plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at *fremgangsmåten* ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgi innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en *forskrift* skal kunne gi en hjemmel som *loven* forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. *Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme*. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget –

måtte *loven* ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

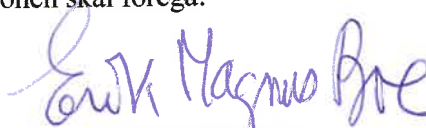
Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok *Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning*, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolkning er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – *lex superior*prinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.


Erik Magnus Boe



S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00723

Sak 9/23

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Nordkapp kommune for 2022

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Nordkapp med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2022. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Nordkapp kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2022. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

ÅRSMELDING 2022

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning	4
4 Økonomiske rammer og forbruk	5
5 Møter og saker	5
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	6
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon	9
8.4 Eierskapskontroll	16
9 Annet kontrollarbeid	16
10. Kontrollutvalgets samlede vurdering	17

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende sammensetning:

Leder: Roger Hansen (AP)

Nestleder: Rolf-Arne Nicolaisen (SP)

Fellesliste SP/SV:

Medlemmer:

*Kjell-Vidar Forsberg (SV) fram til 28. juni 2022, jf. vedtak om fritak
i kommunestyret i sak 47/22*

Tor Inge Adolfsen (SV) fra 28.juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret i sak 47/22

Anne-Karin Hyværinen (SV)

Varamedlemmer:

*1. Tor Inge Adolfsen (SV) fram til 28. juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret
i sak 47/22*

*1. Tor Arne Stensen (SP) fra 28. juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret
i sak 47/22*

2. Hege Sandberg (SV)

3. Elna Persen (SP)

4. Håvard Dahlslett (SV)

5. Hermann Mathisen (SV)

Fellesliste AP/H:

Medlemmer:

May Irene Strand Gerhardsen (H)

Varamedlemmer:

1. Lars Anton Simonsen (AP)

2. Hans Arvid Hansen (AP)

3. Asbjørn Jensen (H)

4. Ronny Andersen (H)

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2022 i forhold til budsjett var som følger:

Økonomisk status pr sektor-ansvar		B504452 / K0	27.01.2023 10.22.23				1/
Konto lik	1*						
Ansvar lik	1010						
Periode mellom (>=)	202200						
Periode mellom (<=)	202212						
Firma lik	K0						
Konto	Konto (T)	Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Periodisert budsjett	Avvik per. budsjett -regns	Opprinnelig årsbudsjett
10800	Godtgjørelse folkevalgte	1010		21 076,49	0,00	-2 350,49	18 726,00
10801	Møtegodtgjørelse	1010		13 500,00	0,00	-6 218,00	7 282,00
11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	1010		2 125,00	0,00	-8,00	2 117,00
11150	Matvarer	1010		0,00	0,00	3 173,00	3 173,00
11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	1010		656,25	0,00	-656,25	0,00
11500	Kursavgifter	1010		0,00	0,00	21 156,00	21 156,00
11601	Dieltgodtgjørelse, oppgavepliktige	1010		0,00	0,00	5 289,00	5 289,00
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	1010		0,00	0,00	12 694,00	12 694,00
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	1010		3 700,00	0,00	-3 700,00	0,00
13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr.utvalgssekretariatet	1010		1 152 658,00	0,00	267 799,00	1 420 457,00
		1010		1 193 715,74	0,00	297 178,26	1 490 894,00
				1 193 715,74	0,00	297 178,26	1 490 894,00

Vi gjør oppmerksom på at regnskapstallene for 2022 er ureviderte tall per 27. januar 2023.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 26 saker (i tillegg til 3 referatsaker) i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2022 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	4
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	8
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	9
Kontrollutvalgets interne drift	3
Sum	26

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i et tilstrekkelig omfang og med nødvendig kvalitet.

6 KURS OG KONFERANSER

Kontrollutvalget har ikke deltatt på kurs eller konferanser i 2022.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Nordkapp kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS

På møte i kontrollutvalget 15. juni 2022 vedtok utvalget følgende i sak 18/22:

«Kontrollutvalget registrerer at representantskapet i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) har sendt sak til kommunestyrene i Vest-Finnmark med forslag til vedtak i kommunestyrene om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og KomRev Nord IKS. Kontrollutvalget legger til grunn at slik sak også er sendt eller vil bli sendt til kommunestyret i Nordkapp kommune.

Kontrollutvalget viser til kommuneloven § 24-1 der det blant annet heter at kommunestyret velger selv revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune - 15.06.2022 12 av 13

Kontrollutvalget vurderer det slik at sak om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene også omfatter valg av revisor. På grunnlag av dette er det kontrollutvalget som skal innstille til kommunestyret i saken, for den del av saken som gjelder valg av revisor.

Kontrollutvalget sender brev til kommunestyret v/ordfører med henstilling om å avvente behandling av eventuell sak i kommunestyret om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS, til kontrollutvalget har utredet og behandlet sak med innstilling (eventuelt uttalelse) til kommunestyret, jf. kommuneloven § 24-1.

Kontrollutvalget behandler sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS på første møte i utvalget høsthalvåret 2022.

Kontrollutvalget godkjenner sekretariatets vedlagte forslag til brev til kommunestyret v/ordfører. Brev fra kontrollutvalgets sekretariat til kommunene (datert 07.04.22) legges også ved dette brevet.»

Den 22. juni 2022 sendte kontrollutvalgets sekretariat brevet fra kontrollutvalget til kommunestyret.

På møte 28. juni 2022 behandlet kommunestyret i sak 40/22 sak om virksomhetsoverdragelse - Vefik IKS og KomRev Nord IKS. I sakspapirene til kommunestyret er ikke kontrollutvalgets brev til kommunestyret oppgitt som vedlegg til

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmarkku suohkanrevisiuvdna SGO.

saken. Det er heller ikke opplyst om brevet fra kontrollutvalget til kommunestyret i kommunedirektørens saksframlegg til kommunestyret.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.

Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven.»

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 i møte 15. juni 2022 (sak 11/22). Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2021 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

I nevnte møte ble Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2021 behandlet (sak 12/22), og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har imidlertid ikke i 2022 fått melding fra revisor om at det er avdekket noen former for feil, svakheter eller mangler i forbindelse med deres revisjon av kommunens regnskap.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

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

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget ble oversendt slik uttalelse om regnskapsåret 2021 fra revisor den 19. desember 2022, det vil si over fem

måneder etter den lovbestemte fristen. Denne uttalelsen fra revisor behandles derfor i kontrollutvalget på utvalgets første møte i 2023.

Revisor skal basere oppgaven med forenklet etterlevelseskontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne ble av revisor først sendt til kontrollutvalget den 15. desember 2022. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen fra revisor legges derfor fram i kontrollutvalget på utvalgets første møte i 2023.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget at de resterende forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i følgende prioriterte rekkefølge:

1. Ny branngarasje
2. Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF
3. Etter dette gjennomføres forvaltningsrevisjoner i henhold til vedtatt(e) plan(er) for forvaltningsrevisjon

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

Plan 2017-2020	Vedtatt oppstart av KU	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	23.10.2018	15.02.2022	3 år 4 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 15.06.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2019.
Barneverntjenesten	27.05.2019	24.02.2021	1 år 9 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 12.03.2021 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Kirkegårdsaken (faktakartlegging)	29.10.2020	29.11.2021	1 år 1 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 28.01.2022

				NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Beregning av selvkost på VAR-området	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020.
Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato)⁴			
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Sikkerhet og beredskap	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Vefik IKS	KU har ikke vedtatt oppstart			KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen utsettes til 2022.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Rus og psykiatri	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Kommunens ansvar for pårørende	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.

⁴ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Plan 2021-2024 (år 2023)				
Avvik og varsling	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
PP-tjenesten	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Iverksetting av politiske vedtak	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Åpenhet, innsyn og informasjon	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Forvaltningsrevisjoner utenfor vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024/ Omprioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon				
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF (jf. bestilling/vedtak i kommunestyret)				I sak 22/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å ikke bestille denne forvaltningsrevisjonen før rapport etter forvaltningsrevisjon om ny branngarasje er oversendt fra

				revisjonen til kontrollutvalget.
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av kirkegårdsaken)				I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å sende avbestilling av denne forvaltningsrevisjonen til revisjonen.
Ny branngarasje (jf. gjennomført faktakartlegging av ny branngarasje)				<p>I sak 21/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å bestille projektskisse fra revisjonen.</p> <p>I vedtaket framgår det at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.</p> <p>Den 26. september 2022 sendte sekretariatet bestilling av projektskisse til revisjonen.</p> <p>Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet ny forespørsel til revisjonen om projektskissen.</p> <p>Den 3. april 2023 sendte sekretariatet påminnelse til revisjonen med ny forespørsel om å bli oversendt projektskissen.</p> <p>NB! Per 19. april 2023 (om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget) har sekretariatet/</p>

				kontrollutvalget fortsatt ikke mottatt noen prosjektskisse fra revisjonen.
--	--	--	--	--

For 2022 er Nordkapp kommune tildelt (og har betalt for) 385 timer til forvaltningsrevisjon.

I statusnotat fra revisjonen (datert 14. september 2022) framgår det at det per 13. september 2022 er medgått 389 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 389 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 13. september 2022:

Mobbing i grunnskolen medgått tid i 2022: 287 timer

Kirkegårdssaken medgått tid i 2022: 9 timer

Nordkappregionen
Havn IKS medgått tid i 2022: 93 timer (prosjektskisse)

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Nordkapp kommune.

Per 19. april 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune. Dette fordi kontrollutvalget ikke har kunnet bestille den neste forvaltningsrevisjonen (Ny branngarasje) da revisjonen ikke har levert den bestilte prosjektskissen til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen, som i praksis var i slutten av oktober 2022. Kontrollutvalget/ sekretariatet har heller ikke mottatt prosjektskissen fra revisjonen per 19. april 2023 – det vil si om lag seks måneder etter fristen.

Det er derfor en risiko for at de 259 timene til forvaltningsrevisjon i 2023 kan gå tapt, da disse i henhold til praksis fra revisjonens side ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2024).

Oppsummert er status per i dag som følger når det gjelder oppstart, bestilling, gjennomføring og levering av forvaltningsrevisjoner:

- Etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner i tidligere planperioder har ført til etterslep i etterfølgende planperioder
- Tre rapporter etter forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020, skulle vært levert i henholdsvis 2019 og 2020, men ble i stedet levert i henholdsvis 2021 og 2022
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2021) skulle vært bestilt og levert i 2021, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2022) skulle vært bestilt og levert i 2022, men ingen av disse er bestilt

- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2023) skal vært bestilt og levert i 2023, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2024) skal vært bestilt og levert i 2024

For någjeldende planperiode (planperioden 2021-2024) betyr det i utgangspunktet at kontrollutvalget ikke har fått bestilt, gjennomført og levert noen av forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i hele denne valgperioden vært opptatt av det etterslep som er på levering av forvaltningsrevisjoner. Dette har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret både gjennom utvalgets årsmeldinger og som særskilt sak/rapportering til kommunestyret. Vi viser i den sammenheng til sak 19/21 på møte i kontrollutvalget 24. september 2021 der utvalget vedtok følgende:

«På grunnlag av situasjonen vedrørende status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner, som viser en stor restanse (etterslep), ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere om dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til henvendelse til kommunestyret, som sendes til kommunestyret etter at leder i kontrollutvalget har godkjent henvendelsen.

Utarbeidingen av henvendelsen skal blant annet baseres på følgende momenter:

- *I henvendelsen fra kontrollutvalget til kommunestyret skal det foreligge forslag til vedtak som gir kommunestyret grunnlag for å fatte vedtak om videre prosessen*
- *Henvendelsen skal ta utgangspunkt i de to alternativene til forslag til vedtak som sekretariatet har tilrådet under behandlingen av denne*
- *I henvendelsen er det viktig på få fram at vedtatte forvaltningsrevisjoner skyves frem i tid, som følge av etterslep i leveranser fra revisjonen*
- *Nordkapp kommune/kontrollutvalget betaler to ganger for de samme rapportene*
- *De interne forhold i revisjonselskapet er for kontrollutvalget uvedkommende*
- *Bør tas med i henvendelsen at det i henhold til kommuneloven er kontrollutvalget som utreder og gir innstilling til kommunestyret om revisjonsordning og revisjonsselskap, samt at kommunens administrasjon ikke har anledning til dette, jf. kommuneloven og kravet til uavhengighet*

Selve revideringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 utsettes til førstkommende møte i kontrollutvalget.»

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 19/21 utarbeidet sekretariatet i samarbeid med leder i kontrollutvalget en henvendelse til kommunestyret, som ble sendt til kommunestyret den 2. desember 2021.

Denne henvendelsen ble – etter en del korrespondanse med daværende ordfører/fungerende ordfører, behandlet i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon - på møte kommunestyret 22. mars 2022. Innledningsvis i møtet presenterte leder i kontrollutvalget denne henvendelsen og kontrollutvalgets utfordringer overfor kommunestyret, og kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) ga kommunestyret en orientering om kontrollutvalgets oppgaver og roller (via Teams).

I protokollen framgår det følgende fra kommunestyrets behandling i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon:

«Behandling:

Ruben Alseth (H) fremmer følgende forslag:

Kommunestyret sender saken til kontrollutvalget for utredning av revisjonsordning med påfølgende innstilling til kommunestyret så snart som mulig. Herunder skal kontrollutvalget vurdere alternative revisjonsselskap.

Charon Tauselv (SP) fremmer følgende forslag:

- *Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.*
- *Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS skal slås sammen med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.*
- *Sak 10/2022 tas til orientering.*

Forslag fra Charon Tauselv trekkes.

Charon Tauselv (SP) fremmer nytt forslag:

- *Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.*
- *Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS utreder sammenslåing med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.*
- *Sak 10/2022 tas til orientering.*

Avstemming:

(Elin Adolfsen har fått permisjon, det er derfor 18 representanter ved behandling av sak)

Kontrollutvalgets innstilling - falt med 3 stemmer for (AP), 15 stemmer mot (SV / H / SP).

Forslag fra Høyre settes opp mot nytt forslag fra Senterpartiet.

Forslag fra Høyre falt med 7 stemmer for (AP / H/ 1 SP (Salamonsen)), 11 stemmer for (Sv / SP).»

«Kommunestyret vedtok følgende i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon:

Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS utreder sammenslåing med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.

Sak 10/2022 tas til orientering.»

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Det foreligger fortsatt betydelig etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner. Når tilstanden er slik, finner kontrollutvalget grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsfull. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2022.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Faktakartlegging av branngarasjesaken

På møte i kontrollutvalget 28. januar 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 1/22 henvendelse fra innbygger med mer vedrørende ny branngarasje. Kontrollutvalget vedtok blant annet at utvalget «finner grunn til å undersøke denne saken nærmere», samt at kontrollutvalget «ber sekretariatet om å innhente fra kommunen relevante dokumenter og opplysninger i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje».

På møte i kontrollutvalget 15. juni 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 16/22 notat fra sekretariatet (Kusek IKS) om faktakartlegging av branngarasjesaken. Kontrollutvalget vedtok da at «rapporten sendes til kommunedirektøren for uttalelse», samt at «kontrollutvalget avventer til neste møte i utvalget for endelig videre beslutningsprosess av saken...».

På møte i kontrollutvalget 21. september 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 21/22 på nytt notat fra sekretariatet (Kusek IKS) om faktakartlegging av branngarasjesaken. Kontrollutvalget vedtok blant annet at saken og notatet skulle sendes til kommunestyret til orientering», samt «å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon» fra kommunens revisor (Vefik IKS), med frist for revisjonen til å oversende prosjektskisse til kontrollutvalget «innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen».

Den 26. september 2022 sendte sekretariatet på vegne av kontrollutvalget bestilling av prosjektskisse til revisjonen. Fristen for levering av slik prosjektskisse var dermed i slutten av oktober 2022, men per 19. april 2023 (om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget), har kontrollutvalget fortsatt ikke mottatt noen prosjektskisse fra revisjonen.

Spørsmål om saker fra kontrollutvalget til kommunestyret

På møte i kontrollutvalget 28. januar 2022 behandlet utvalget i sak 2/22 sak om diverse saker som var oversendt fra kontrollutvalget til kommunestyret, men som av diverse grunner ikke ble satt på saklisten til kommunestyret. Etter diverse korrespondanse med daværende ordfører/fungerende ordfører ble sakene satt på saklisten i et senere kommunestyremøte.

Kontrollutvalgets sekretariat sendte som følge av dette en forespørsel til Kommunal- og distriktsdepartementet der det ble bedt om en tolkningsuttalelse om ordfører kan nekte å sette saker fra kontrollutvalget til kommunestyret på sakslisten til kommunestyret. Departementet svarte på denne forespørselen i brev datert 27. mai 2022, og i svaret sier departementet blant annet følgende:

«Kommuneloven § 23-5 første punktum bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Departementet antar at ordføreren ikke kan nekte å sette slike saker opp på sakslisten. Dette gjelder selv om ordføreren skulle mene at saken ikke er tilstrekkelig utredet.»

Kontrollutvalget ble orientert om svaret fra departementet i sak 17/22 på møte 15. juni 2022. I protokollen fra dette møtet framgår det at «ordfører uttrykte at han tar uttalelsen fra departementet til etterretning», samt at «i framtidige saker fra kontrollutvalget til kommunestyret vil ordfører legge ved sine bemerkninger når sakene fra kontrollutvalget sendes til kommunestyret».

Av annet arbeid i kontrollutvalget i 2022 kan følgende nevnes:

- Kontrollutvalgets innsynsrett – Delegering til sekretariatet
- Orienteringssak – Veileder om håndtering av henvendesler til kontrollutvalget

10. KONTROLLUTVALGETS SAMLEDE VURDERING

Samlet sett vurderer kontrollutvalget at utvalget har hatt et aktivt år i 2022.

Kontrollutvalget ser imidlertid med bekymring på tilstanden innenfor deler av den kommunale egenkontrollen i Nordkapp kommune. Dette gjelder følgende forhold:

- Kontrollutvalget har ikke fått bruke sin iovbestemte innstillingsrett til kommunestyret ved valg av revisor for kommunen – sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS
- Det foreligger et betydelig etterslep fra kommunens revisor (Vefik IKS) på levering av forvaltningsrevisjon
- Uttalelse fra kommunens revisor (Vefik IKS) etter forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 ble avgitt fra revisor om lag fem måneder etter lovbestemt frist

Honningsvåg, 26.april 2023

for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Roger Hansen/ sign.
leder



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00722

Sak 10/23

ÅRSHJUL OG MØTEPLAN 2023

Sekretariatets tilråding:

Årsplan og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Nordkapp kommune vedtas.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

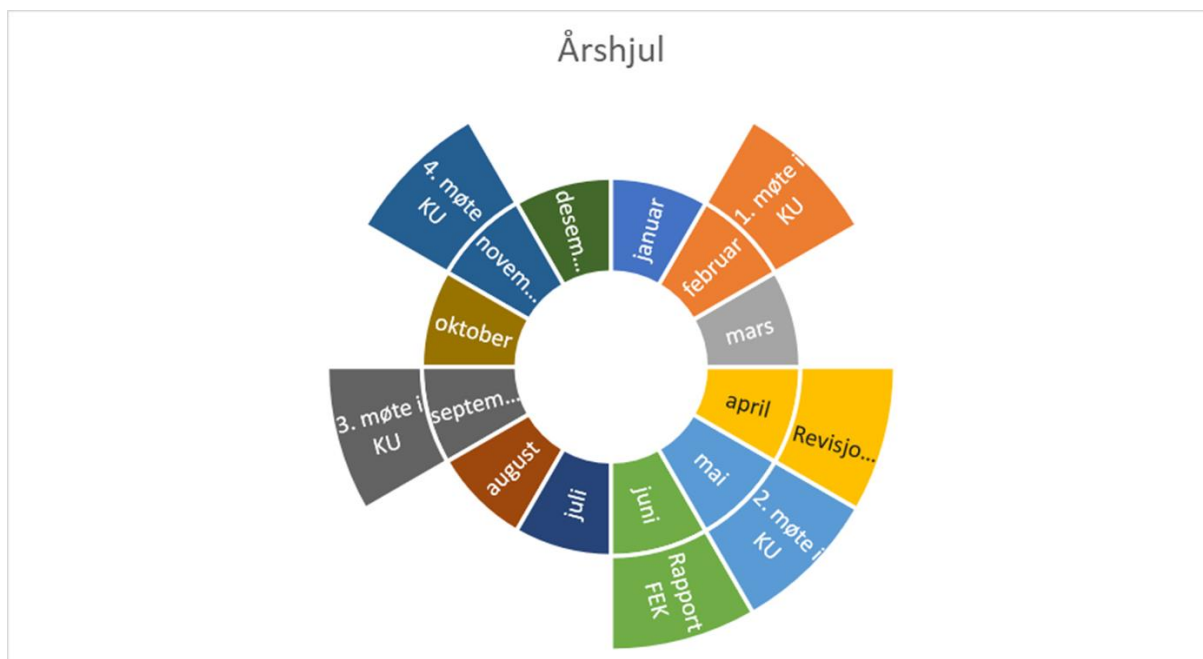
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Nordkapp kommune.

Kontrollutvalget i Nordkapp bør ha om lag 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Per 19. april 2023 er det fastsatt følgende datoer for møter i kommunestyret og formannskapet i Nordkapp kommune:

Møteplan 2023	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	24	
Februar		7
Mars	6,7,21	28
April	28	
Mai	30	9
Juni	13	20
Juli		
August		
September	12	
Oktober		17
November	7	21
Desember	12	19

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2023 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

Møte 1:	Onsdag 26. april		(kommestyre 9. mai)
Møte 2:	Onsdag 7. juni	Årsregnskap	(formannskap 13. juni/kommunestyre 20. juni)
Møte 3:	Tirsdag 5. september	Årsbudsjett	(kommunestyre 17. oktober)
Møte 4:	Tirsdag 14. november	Nyvalgt KU	(kommunestyre 21. november)

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret .

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til for eksempel kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan og møteplan 2023 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer/ Besøk
Møte 1 26. april	Årsmelding 2022 Årsplan/møteplan 2023	Statusorientering/ Oppsummering Interimsfase 2022	Status på forvaltnings- revisjon		
Møte 2 7. juni		Uavhengighetsvur- dering(er) for oppdragsansvarlig(e) revisor(er) 2022 Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nordkapp kommune RVV for forenklet etterlevelseskontroll 2022	Prosjektskisser Rapporter		
Møte 3 5. september	Årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet	Rapport etter forenklet	Status på forvaltningsrevi- sjon	Oppstart av eierskaps- kontroll	

	i Nordkapp kommune Evaluering av kontrollarbeidet i valgperioden (overføring av erfaring til nytt kontrollutvalg)	etterlevelseskontroll 2022 Revisjonsplan/revisjonsstrategi 2023, RVV	Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon		
Møte 4 6. november	Opplæring av nytt kontrollutvalg etter valget Gjennomgang retningslinjer for kontrollutvalget Engasjementsbrev Oppdragsavtale Årsplan /Møteplan 2024		Status på forvaltningsrevisjon Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon		Kurs for nyvalgt kontrollutvalg
Møte 1 2024 Febr/ mars	Årsmelding 2023 Rutiner for håndtering av henvendelser	Oppsummering Interimsrapport 2023	Status på forvaltningsrevisjon Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon Orientering og drøfting om arbeidet med RVV/Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028	Orientering og drøfting om arbeidet med RVV/Plan for eierskapskontroll 2025-2028	



S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. april 2023	J.nr:	KUSEK00749

Sak 11/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 1/23**
Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni 2023 i Trondheim

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/23 tas til orientering.

2. **Referatsak 2/23**
Diverse henvendelser/eposter fra innbygger

Dokumentene i referatsak 2/23 er unntatt offentlighet, jf. lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd § 14 og § 16. Dokumentene i referatsak 2/23 sendes derfor som vedlegg med passord per epost til de møtende medlemmer i kontrollutvalget. Passordet sendes som melding på telefon.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 2/23 tas til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å ha fokus på tema som dokumenthåndtering, offentlighet og innsyn i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for ny plan for forvaltningsrevisjon.

Forum for Kontroll og Tilsyn

From: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sent: 16 January 2023 11:54
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Subject: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai -1. juni

Til
Medlemmer av kontrollutvalg
Kontrollutvalgssekretærer
Ordførere
Kommunedirektører
og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor:

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2023, Scandic Trondheim 31.- mai - 1. juni. Vi håper dere vil finne programmet både aktuelt og interessant.

På årets fagkonferanse spør vi om kommunene godt nok rustet i en urolig tid med krig, dyrtid og klimaendringer?

- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterlevs.
- Hva betyr åpenhetsloven for kommunene?

Les mer om programmet, innlederne og påmelding her: [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#).

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no