



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-23
Tid: 05.09.2023 kl. 10:00 – 14:15
Sted: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Til stede: Rolf-Arne Nicolaisen, nestleder
Anne-Karin Hyvärinen, medlem
Asbjørn Jensen, varamedlem (møtt for Roger Hansen, leder)
Hermann Mathisen, varamedlem (møtt for Tor Inge Adolfsen, medlem)

Meldt Roger Hansen, leder
forfall: May Irene Strand Gerhardsen, medlem
Tor Inge Adolfsen, medlem
Lars Anton Simonsen, varamedlem
Hans Arvid Hansen, varamedlem
Ronny Andersen, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud S. Opgård (via Teams)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm (via Teams)
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (via Teams)

SAKSLISTE

14/23 Engasjementsbrev - Nordkapp kommune
15/23 Engasjementbrev - Nordkapp Havn KF
16/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF
17/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
18/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
19/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
20/23 Oppstart av eierskapskontroll - Fimil AS

21/23	Forslag til kommunikasjonsstrategi - Innspill fra kontrollutvalget
22/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
23/23	Kontrollutvalgets egenevaluering for valgperioden 2019-2023
24/23	Overordnet prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje
25/23	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 2-23

Nestleder/møteleder Rolf-Arne Nicolaisen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent med følgende endring:

- Sak 24/23 behandles som første sak i møtet.

Spørsmål om habilitet:

Møtende varamedlem Asbjørn Jensen stilte spørsmål om sin habilitet på grunnlag av at kommunedirektøren i Nordkapp kommune, Idar Jensen, er hans bror.

Kontrollutvalget vedtok at Asbjørn Jensen er habil i alle sakene på dette møtet.

SAK 14/23 ENGASJEMENTBREV - NORDKAPP KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 15/23 ENGASJEMENTBREV - NORDKAPP HAVN KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

**SAK 16/23 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV
UAVHENGIGHET TIL NORDKAPP KOMMUNE OG NORDKAPP HAVN KF**

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

**SAK 17/23 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV
UAVHENGIGHET**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

**SAK 18/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 -
REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**SAK 19/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 -
REVISORS UTTALELSE**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd, og at fordelingen etter § 5-5 2. ledd samsvarer med postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Nestleder Rolf-Arne Nicolaisen fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget vil bemerke at årsregnskapet for 2022 ikke er slutført.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd, og at fordelingen etter § 5-5 2. ledd samsvarer med postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

Kontrollutvalget vil bemerke at årsregnskapet for 2022 ikke er slutført.

SAK 20/23 OPPSTART AV EIERSKAPSKONTROLL - FIMIL AS

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt vedtak i kontrollutvalget i sak 7/23

vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Fimil AS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Nordkapp kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Nordkapp kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

Behandling:

Nestleder Rolf-Arne Nicolaisen orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt vedtak i kontrollutvalget i sak 7/23 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Fimil AS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Nordkapp kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Nordkapp kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

SAK 21/23 FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet innspill, som sekretariatet noterte seg.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget viser spesielt til punktene 2.2 og 2.3, som utvalget har savnet mer bruk av i sin periode.
Vedrørende punkt 4.1 må kontrollutvalget være representert med link på kommunens hjemmeside, som viser til utvalgets hjemmeside på kusek.no.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråkning med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Kontrollutvalget viser spesielt til punktene 2.2 og 2.3, som utvalget har savnet mer bruk av i sin periode.

Vedrørende punkt 4.1 må kontrollutvalget være representert med link på kommunens hjemmeside, som viser til utvalgets hjemmeside på kusek.no.

SAK 22/23 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2024 med en netto ramme på kr 1 370 897.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Nordkapp Havn KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.¹

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Nordkapp kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Nestleder Rolf-Arne Nicolaisen fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Opplæring/kurs økes og budsjetteres med kr 50.000.
Dette for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring*

*Uforutsette utgifter/kjøp av tjenester økes og budsjetteres med kr 150.000.
Dette for å sikre dagens aktivitetsnivå, samt uforutsette hendelser – da utgiftene til IKSèt (revisjon) ikke dekker det reelle behovet*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med nestleders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Opplæring/kurs økes og budsjetteres med kr 50.000.
Dette for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring

Uforutsette utgifter/kjøp av tjenester økes og budsjetteres med kr 150.000.
Dette for å sikre dagens aktivitetsnivå, samt uforutsette hendelser – da utgiftene til IKSèt (revisjon) ikke dekker det reelle behovet

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2024 med en netto ramme på kr 1 527 797.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Nordkapp Havn KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.²

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Nordkapp kommunestyre med kopi til formannskapet.

¹ Dette i henhold til avtale mellom Nordkapp kommune og KomRev Nord IKS.

² Dette i henhold til avtale mellom Nordkapp kommune og KomRev Nord IKS.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 23/23 KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget nevnte blant annet følgende momenter:

- Opplevde at saker som ble sendt til kommunestyret fra kontrollutvalget ikke ble behandlet riktig/etter lov av ordfører/kommunestyre – men det ordner seg etter hvert da sekretariatet fikk avklart dette med kommunaldepartementet
- Etterslepet på forvaltningsrevisjon
- Kan møter, saksframlegg med mer gjøres på andre måter?
- Kan vi ha kortere møter?
- Kan kanskje ta flere Teams-møter – og kortere møter
- Ha et resyme om saken øverst i saksframlegget
- Bra med fysiske møter – er redd for at kontrollutvalget blir mer usynlig med Teams-møter
- Dette kontrollutvalget hadde en tøff start
- Vi var misfornøyd med revisjonen – dette tok mye tid
- Sekretariatet har jobbet mye for oss – og hjulpet oss med problemene med revisjonen
- Kontrollutvalget har gjort det som er pålagt, men vi kunne vært bedre
- Opplæringen kunne vært bedre – spesielt mer opplæring i kontrollutvalgets rolle
- Vi har forsøkt å jobbe godt i lag
- Vi har hatt tøffe saker, men vi har håndtert dem – og landet på noe
- Ved Teams-møter må man huske på at ikke alle er like teknisk kyndig
- Bra at også varamedlemmene i kontrollutvalget får alle innkallingene
- Varamedlemmene i kontrollutvalget må være med på opplæringen av kontrollutvalget
- Opplæringen må vektlegges mer
- Proformasaker bør behandles på Teams-møter – med mindre det er noe ekstra med sakene
- Medlemmene i kontrollutvalget burde ha tilgang på nettbrett med tilhørende utstyr på lik linje med medlemmene i kommunestyret
- Kontrollutvalget bør invitere kommunestyret til å kunne delta på opplæringen av kontrollutvalget

Nestleder Rolf-Arne Nicolaisen fremmet forslag til vedtak:

- *Med de kapasitetsproblemer vi har hatt så mener vi at vi har fått gjort jobben med stor tilfredsstille.*
I kontrollutvalgets periode er vi delvis fornøyd med arbeidet. Oppføring og ressurser har begrenset utvalgets handlekraft.
Vi har brukt mye av vår tid på å avslutte arbeid påbegynt i forrige kontrollutvalgsperiode, og ser oss veldig fornøyd med det som utvalget har fått avsluttet av undersøkelser.
Periodens erfaring er at utvalgets arbeid begrenses av tildelte ressurser, slik at utvalget etter egen erfaring ikke tilfredsstiller, verken kommunestyrets eller den allmenne oppfatning av gjennomføringskraft. Vår oppfatning er at mye kan løses med bedre opplæring.
Kontrollutvalget ber sekretariatet notere seg de øvrige momenter, som ble nevnt i møtet.
Kontrollutvalget ber sekretariatet sende evalueringssaken som orientering til kommunestyret.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med de kapasitetsproblemer vi har hatt så mener vi at vi har fått gjort jobben med stor tilfredsstille. I kontrollutvalgets periode er vi delvis fornøyd med arbeidet. Oppføring og ressurser har begrenset utvalgets handlekraft.

Vi har brukt mye av vår tid på å avslutte arbeid påbegynt i forrige kontrollutvalgsperiode, og ser oss veldig fornøyd med det som utvalget har fått avsluttet av undersøkelser.

Periodens erfaring er at utvalgets arbeid begrenses av tildelte ressurser, slik at utvalget etter egen erfaring ikke tilfredsstiller, verken kommunestyrets eller den allmenne oppfatning av gjennomføringskraft. Vår oppfatning er at mye kan løses med bedre opplæring.

Kontrollutvalget ber sekretariatet notere seg de øvrige momenter, som ble nevnt i møtet.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende evalueringssaken som orientering til kommunestyret.

SAK 24/23 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - NY BRANNGARASJE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede projektskisse i forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje», mottatt 29. august 2023.

Kontrollutvalget legger til grunn revisors beskrivelse av undersøkelsen, og vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje».

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om den overordnede prosjektskissen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Blant annet følgende momenter ble nevnt:

- Ser at lov og forskrift om offentlige anskaffelser ikke gjelder leie av eiendom/bygg.
Vi må få med om det er annet regelsett som gjelde– kan kommunen gjøre hva den vil?
- Bør ikke kalles branngarasje, men brannstasjon
- Liker ikke at det står at saken har bakgrunn i henvendelse fra en innbygger.
Vil stryke «henvendelse fra en innbygger» i dokumentet
- På nettsiden til anskaffelser.no kan man lese at det finnes anbefalinger om hvordan blant annet kommuner skal anskaffe areal for leie eller eiet. Er dette noe revisjonen vil ta med seg i denne forvaltningsrevisjonen?

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor nevnte blant annet følgende:

- Revisjonen endrer ordlyden i overordnet prosjektskisse.
- Vi blir å se på alternative «regelverk» - dersom leieforholdet ikke er underlagt reglene om offentlige anskaffelser.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje», mottatt 29. august 2023.

Kontrollutvalget legger til grunn revisors beskrivelse av undersøkelsen, og vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje».

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024.

SAK 25/23 REFERATSAKER - KU NORDKAPP - MØTE 2-23

1. Referatsak 3/23

Melding om avlyst/utsatt møte i kontrollutvalget 13. juni 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/23 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 3/23 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14.15

Rolf-Arne Nicolaisen / sign.
Nestleder/møteleder

Anne-Karin Hyvärinen / sign.
medlem

Asbjørn Jensen / sign.
varamedlem

Hermann Mathisen / sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær