



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 14.11.2023 kl. 12:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- | | |
|-------|--|
| 26/23 | Kontrollutvalgets uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 |
| 27/23 | Nummerert revisorbrev nr 1-2023 - Regnskapsåret 2022 |
| 28/23 | Oppstart av arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll |
| 29/23 | Orienteringssak - Diverse kurs |
| 30/23 | Foreløpig årsplan og møteplan 2024 |
| 31/23 | Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 3-23 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK00838

Sak 26/23

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL NORDKAPP KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Saksdokumenter:

- Revisors beretning med forbehold, datert 18. oktober 2023 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev 1-2023, datert 18. oktober 2023 (vedlagt)
- Revisors negative beretning, datert 17. april 2023 (vedlagt)
- Nordkapp kommunes årsberetning for 2022, datert 31. mai 2023 (vedlagt)
- Nordkapp kommunes årsregnskap for 2022, datert 28. september 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har i møte 14. november 2023 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2022, kommunedirektørens årsrapport for 2022, revisors beretning med forbehold av 18. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 av 18. oktober 2023, samt revisors negative beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Nordkapp kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 11 565 818. Konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 11 565 818.

Nordkapp kommunes årsregnskap består av:

- *kommunekassens årsregnskap, som 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, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og

- *konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper*

Årsregnskapet (kommunekassen og konsolidert) og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp kommune pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

«En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2022 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd grunnet Covid-19, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.»

«Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2022.»

«Til slutt har vi finansområdet, mye av grunnen til at resultatet svekket seg fra 2021 til 2022 ligger her. I 2022 økte rentene på lån ved flere justeringer. Nordkapp kommune har mye lån...[...]. Dette blir en stor økonomisk utfordring for de neste årene.»

«Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.»

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kommunens årsregnskap og årsberetning skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil i denne sammenheng si innen utgangen av juni 2023. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er vedtatt av kommunestyret per 14. november 2023.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor negativ revisorberetning den 17. april 2023, der revisor uttaler følgende:

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.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1-2023, framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontanter slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget har også merket seg at revisor påpeker følgende under revisjonsberetningens punkt om andre forhold:

Andre forhold

Enkelte pliktige noter til regnskapet er ikke i samsvar med regnskapet og fremlagt dokumentasjon.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 28.september 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke på betydelig økt gjeldsgrad, samt merforbruk i tjenesteproduksjonen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak. Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte årsregnskapet inngår Nordkapp kommune (kommunekassen) og Nordkapp Havn KF.

2. Årsregnskapet for 2022

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Nordkapp kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 11 565 818. Konsolidert årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 11 565 818.

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret, gjeldende fra årsbudsjett 2023:¹

- 1) Måltall for netto driftsresultat
- 2) Måltall for disposisjonsfond
- 3) Måltall for gjeldsgrad

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Nordkapp kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for netto driftsresultat gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for netto driftsresultat skal være 1,75 %.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens netto driftsresultat sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området.

¹ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune, på side 3.

I årsberetningen framgår det at «*korrigert netto driftsresultat ble 3,7 %*». I årsberetningen sies det videre at «*dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2022, der målsetningen for 2022 var nært på 0 %*».

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Nordkapp kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for disposisjonsfondet gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for disposisjonsfondet skal være minimum 5 % av brutto driftsinntekter.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens disposisjonsfond sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området.

I årsberetningen framgår det at disposisjonsfondet «*var på 14,13 % ved utgangen av 2022*» og at «*dette er høyere enn det langsiktige målet*».

Handlingsregel nr. 3: Gjeldsgrad (Netto lånegjeld)

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Nordkapp kommune – kommunekassen

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for gjeldsgrad gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for gjeldsgrad skal være maksimalt 100 %.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens gjeldsgrad sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området.

I årsberetningen framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2022 var på 104,57 %.

I årsberetningen sies det at «*gjelden økte betydelig i 2022*».

3. Årsberetning/-rapport

Kommunens årsberetning gir en beskrivelse av driften i 2022. I årsberetningen sies det blant annet følgende:

«En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2022 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd grunnet Covid-19, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.»

«Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2022.»

«Til slutt har vi finansområdet, mye av grunnen til at resultatet svekket seg fra 2021 til 2022 ligger her. I 2022 økte rentene på lån ved flere justeringer. Nordkapp kommune har mye lån...[...]. Dette blir en stor økonomisk utfordring for de neste årene.»

«Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.»

4. Revisjon

Nordkapp kommunes årsregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om konsolidert regnskap for Nordkapp kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen

Revisors beretning inkluderer uttalelse om konsolidert regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utstedte en negativ revisjonsberetning den 17 april 2023. Denne ble erstattet med revisorberetning med forbehold, datert 18. oktober 2023.

I revisorberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1-2023, framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontaer slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

I revisorberetningen framgår det også følgende under revisjonsberetningens punkt om andre forhold:

Andre forhold

Enkelte pliktige noter til regnskapet er ikke i samsvar med regnskapet og fremlagt dokumentasjon.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 28. september 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som en beretning med forbehold, datert 18. oktober 2023. Med unntak av revisors forbehold forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/ årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet finner grunn til å presisere at det er Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) som har avgitt og oversendt revisjonsberetningen for regnskapsåret 2022, datert 18. oktober 2023. Ifølge vedtak i kommunestyret i Nordkapp kommune (sak 40/22) framgår det at «*Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023*». I vedtaket framgår det videre at «*Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev Nord IKS*», samt at «*Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven*». I eposter til sekretariatet fra oppdragsansvarlige revisorer i (det nye selskapet) KomRev Nord IKS, skrives det at KomRev Nord nå er kommunens revisor, samt at det er oppdragsansvarlig revisor i Vefik IKS, som er ansvarlig for avslutning av kommunens årsregnskap for 2022. Dersom man legger til grunn at Vefik IKS er slått sammen med KomRev Nord IKS fra 1.7.2023, finner sekretariatet grunn til å presisere at det i § 13 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon framgår at hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet (i dette tilfellet KomRev Nord IKS) 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.

Sekretariatet registrer at regnskapet og årsberetningen ikke avlagt og revidert i henhold til frister fastsatt i kommuneloven. Sekretariatet viser til revisors beretning som er avgitt med blant annet følgende presisering vedrørende andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 28.september 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.



Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2023		18.10.2023

Revisorsberetning for 2022 - Nordkapp kommune

Vedlagt ligger revisorsberetning for 2022. Revisorsberetning skal vedlegges når regnskapssaken skal behandles.

Med vennlig

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanreviisuvdna SGO

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Nordkapp kommune som viser et netto driftsresultat på kr 11 565 818 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 11 565 818. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som 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, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nordkapp kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontanter slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

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

Årsberetningen

Kommunedirektøren 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.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdene beskrevet i avsnittene over,

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold 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, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjon med forbehold*» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Andre forhold

Enkelte pliktige noter til regnskapet er ikke i samsvar med regnskapet og fremlagt dokumentasjon.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 28. september 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

Alta, 18.10.2023

Aud S Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	18.10.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Nordkapp kommune v/kommunedirektør



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-Finnmárkku suohkanrevišuvdna 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

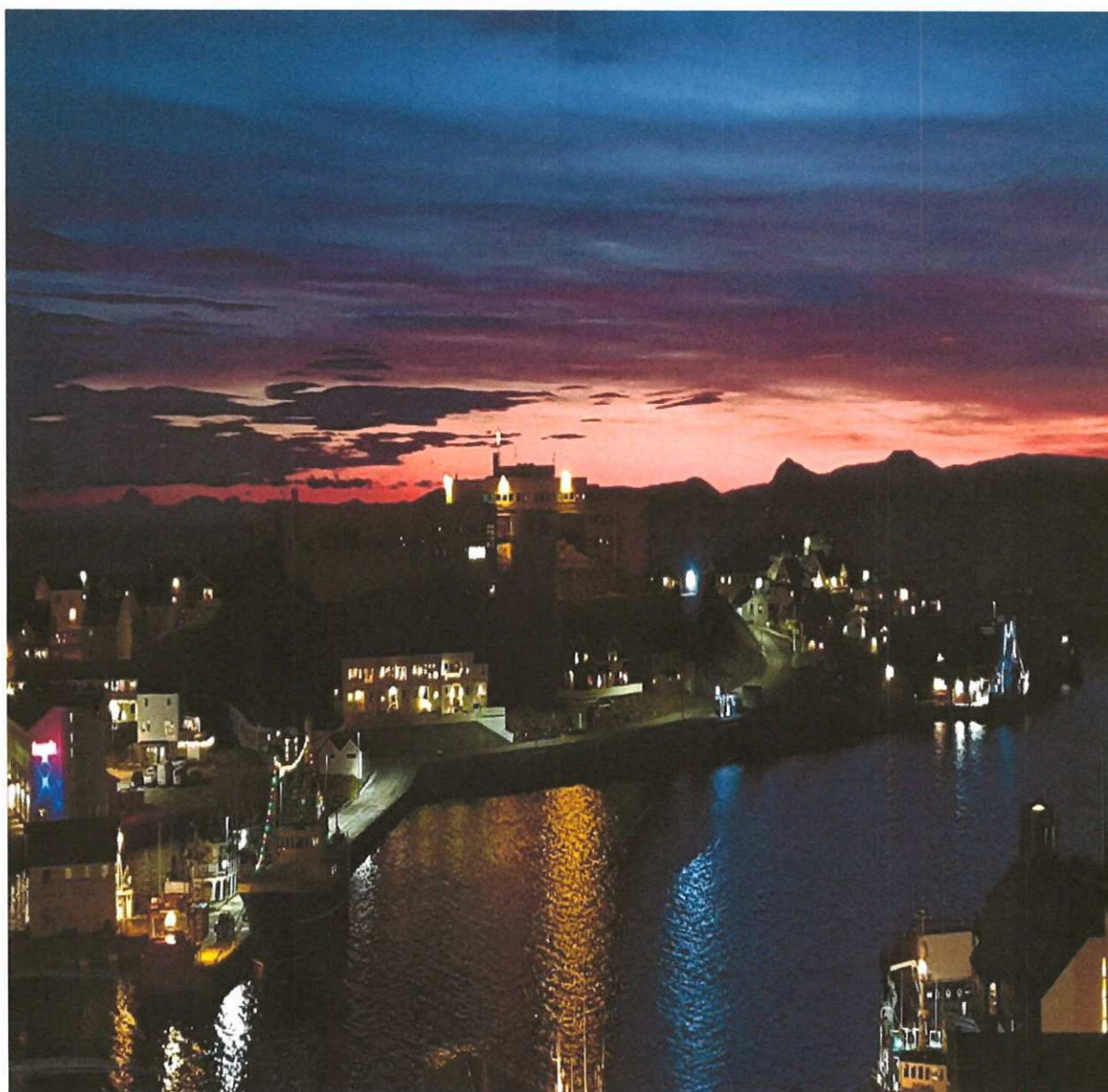


ÅRSBERETNING 2022

Nordkapp kommune

Finansieringsanalyse

Årsrapporter og avviksanalyser



Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Årets konsolidert regnskap

Driftsregnskapet

Nordkapp kommune (kommunekassen) har lagt bak seg et krevende år.

Det økonomiske resultatet for 2022 viser at Nordkapp kommune kan bokføre et netto driftsresultat på 11,566 millioner kr (4,5%). Og brutto mindreinntekt på 23 791 millioner kroner. I resultatet ligger da inntektene fra Havbruksfondet med 20,6 millioner kr.

De fleste analysene videre i årsberetningen tar utgangspunkt i Nordkapp kommunes (kommunekasse) regnskap for 2022. Dette har sammenheng med at driften i Nordkapp Havn KF er svært begrenset og liten. Denne vil dermed i svært liten grad påvirke konklusjonene og resultatet for den konsoliderte enheten.

En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2022 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd grunnet Covid-19, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser totalt sett en aktivitet i investering i anleggsmidler/ driftsmidler på 15,3 millioner kr. Dette er lavere enn budsjett der ambisjonene for investeringsprosjekter ble satt for høyt. Det medførte at budsjettet moms kompensasjon ble lavere. Bruk av lån er den største del av inntekten. Her avviker det mye fra budsjett og justert budsjett. I 2021 var det underskudd i investeringsregnskapet der flere strykingsregler måtte benyttes. Det var 12, 947 millioner som måtte dekkes inn, noe som er utført. Underfinansieringen av Kamøyvær fiskerihavn i 2021 er finansiert opp. Justert budsjett er dette prøvd å vises, men det er ikke korrekt fremstilt. Det er ikke inntekter fra salg av anleggsmidler i år 2022. Videre utlån er en annen inntekt, det er høyere enn budsjett. Det kommer av at kommunestyret bevilget låneopptak til inntil 20 millioner kr for året, der det kun er lånt ut 6,37 millioner kr.

Balansen

Eiendeler var på 1,026 milliard kr ved utgangen av 2022. Eiendeler består av anleggsmidler og omløpsmidler disse var på 398,08 millioner kr. De største postene i anleggsmidlene er: fast eiendom på 355,58 millioner kr og pensjonsmidler på 546,18 million kr.

Omløpsmidlene var på 194,72 millioner kr. Her er bankinnskudd på 131,91 million kr og kortsiktig gjeld på 62,81 million kr. Deler av økningen i bankinnskudd er grunnet i låneopptak til husbank utlån som ikke er lånt ut videre, låneopptak til investeringer som var inderfinansiert i 2021.

På motsatt side av balansen er egenkapital og gjeld. Det skal balansere eiendelene på 1,026 milliard kr. Her har vi tre hovedkategorier: Egenkapital, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld.

Egenkapitalen var på 223,53 millioner kr ved utgangen av 2022. Langsiktig gjeld er den klart største posten på denne siden av balansen. Den var på 934,02 million kr. Denne består av lån på 304,84 million kr og pensjonsforpliktelse på 541,13 million kr.

Til slutt er det kortsiktig gjeld på 63,28 million kr. Det er ikke kortsiktig likviditetslån i år 2022.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Økonomisk utvikling og stilling

Det er et krav i kommuneloven at det skal redegjøres for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt over tid. Det er et grunnleggende, lovfestet krav at kommuner skal ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Videre er kommunestyrene pålagt å vedta finansielle måltall som skal fungere som egne handlingsregler i budsjett og i økonomistyringen av kommunen.

Finansielle måltall

Ved budsjettet 2022 var det ikke vedtatt finansielle mål for Nordkapp kommune. Dette strider med gjeldende lov og har blitt vedtatt i budsjettet for år 2023. Årsberetningen for 2022 vil kommentere med disse, slik at det kommer inn i en årlig rutine. Målene skal sikre at kommunen kan håndtere økonomiske utfordringer på lang sikt. Sammen med realistiske planer vil de hjelpe oss å styre og utvikle kommunens tjenester og økonomi på en langsiktig og planmessig måte. De finansielle målene gjelder kun for Nordkapp kommune.

Måltall for Netto driftsresultat: 1,75 %.

Netto driftsresultat er det viktigste resultatmålet i kommuneregnskapet og blir brukt av teknisk beregningsutvalg for å si noe om sektorens samlede økonomiske stilling over tid. For å kunne si noe om årets resultat for en enkeltkommune er det vanlig å korrigere for bruk og avsetning av bundne driftsfond. Korrigert netto driftsresultat viser dermed det resultatet som fritt kan benyttes enten til å finansiere investeringer eller som kan settes av til disposisjonsfond til fri bruk seinere.

Måltall for Netto driftsresultat:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	3,70 %					
Mål	0,03 %	0,00 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %

Korrigert netto driftsresultat ble 3,7% i 2022. Dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2022, der målsetningen for 2022 var nært på 0 %. Det er gledelig at resultatet ikke ble så lavt som fryktet, men det er likevel over den langsiktige målsetningen som var satt på lang sikt fremover. Resultatet er høyere enn gjennomsnittet for landet, som er anslått til 3,0% i foreløpige KOSTRA-tall.

Måltall for disposisjonsfond: *Minimum 5% av brutto driftsinntekter.*

Det langsiktige måltallet er et disposisjonsfond på 5,0 prosent av brutto driftsinntekter. For å kunne håndtere store og brå endringer i utgifter eller inntekter, må en kommune ha et disposisjonsfond av en viss størrelse. Uten et tilstrekkelig disposisjonsfond, vil uventede bortfall av inntekter eller uventede økninger i utgifter slå direkte inn på tjenesteproduksjonen, gjennom at tjenestene må reduseres for å oppnå balanse. Det er derfor viktig med hensyn til den langsiktige og planmessige driften og utviklingen av kommunen at disposisjonsfondet er stort nok til å håndtere midlertidige negative svingninger på inntekts- og utgiftssiden.

Måltall for disposisjonsfond:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	14,13 %					
Mål	0 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %

Disposisjonsfond var på 14,13% ved utgangen av 2022, og dette er høyere enn det langsiktige målet. Det er en økning fra 2021. I løpet av året økte disposisjonsfondet med 8,5 million kr, men fordi

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

inntektene økte mer. Ved utgangen av året er disposisjonsfondet som kommunestyret disponerer på 53,12 million kr. Kommunestyret har vedtatt å bruke 11,22 million kr av fondet for 2023. Dette vil redusere fondet til 11,5 % av inntektene ved utgangen av 2023.

Måltall for gjeldsgrad:

Maksimalt 100%

Gjeldsgraden måles som netto lånegjeld (gjeld eksklusive lån til videre utlån der Husbanken er et slikt lån) i prosent av brutto driftsinntekter ved utgangen av året (UB lånegjeld/brutto inntekt). Det langsiktige målet er at lånegjelden ikke skal overstige brutto driftsinntekter, det vil si maksimalt 100 prosent. Kommuner med høy gjeld har bundet opp en større del av sine årlige driftsinntekter til å dekke renter og avdrag. Videre vil kommuner med høy gjeldsgrad som regel være utsatt for høyere renterisiko, og bør i så måte ha større netto driftsresultat for å kunne sette av mer til disposisjonsfond.

Måltall for gjeldsgrad:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	104,57 %					
Mål		104,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %

Gjeldsgraden er ved utgangen av 2022 på 104,57%. Dette er en økning på 1,7 %, eller 51,55 kr i løpet av 2022.

Gjelden økte betydelig i 2022. Forskutteringen av Kamøyvær fiskerihavn som skal tilbakebetales i 2024 bidrar med ekstraordinær kortsiktig økning på 37,5 million kr. Økning i lånopptak i Husbanken på ytterligere 20 million kr i eget budsjettvedtak i desember 2022 forverrer gjeldsgraden. Regnskapet for 2022 viser det ble 304,84 million kr en økning på 51,55 million kr. Det må presiseres at minesteavdraget til lån ikke oppfylt pr. 31.12.2022, det innebærer at kravet til innbetaling av avdrag på 10,6 million kr i 2023. Gjeldsgraden hadde vært betydelig høyere dersom de ekstraordinære inntektene for 2022 ikke hadde vært mottatt. Gjeldsgraden frem til i dag inkluderer investeringer i selvkost området, som ikke påvirker driften, for det skal medføre korreksjon av gebyret til kunden. I budsjettet for 2024 vil dette bli holdt utenfor og gjeld tatt opp til selvkostområdet vil få egne låneopptak.

Økonomisk handleevne over tid

Definisjonen på om en kommune har en bærekraftig økonomi eller ivaretar økonomiske handleevne over tid, er om kommunen kan videreføre sin nåværende tjenesteproduksjon innenfor de økonomiske rammene som forventes framover. Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2022. Dette høres rart ut når resultatet var positivt, vi setter av penger til disposisjonsfond og gjeldsgraden er tilnærmet stabil. Men for å vurdere dette må vi se hva som ligger bak resultatet og hva som blir videreført fremover.

Ser vi på inntektssiden så viser den en merinntekt på skatt, høy overføring fra Havbruksfond, merinntekt grunnet Covid-19 tildeling. Hadde skatteinntektene blitt som forutsatt av Stortinget, at det ikke hadde blitt tildelt Covid-19 midler, og at Stortinget ikke hadde dekket opp tap av salg på laksekonsesjoner, ville vi fått et stort negativt resultat. Det er ikke nivået fra regnskapet 2022 som er videreført i 2023. Vi kan derfor ikke legge til grunn at vi får denne merinntekten fremover.

Videre viser utgiftssiden at vi har merforbruk i tjenesteproduksjonen i 2022. Det i seg selv betyr at vi må justere tjenesteproduksjonen fra nivået i 2022. Det vil si redusere kvalitet eller omfang av tjenestene våre. Synkende folketall medfører bortfall av inntekter. Dette er en bekymring og en trend som er vanskelig å snu.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Til slutt har vi finansområdet, mye av grunnen til at resultatet svekket seg fra 2021 til 2022 ligger her. I 2022 økte rentene på lån ved flere justeringer. Nordkapp kommune har mye lån i P.t rente, 3 Mnd. Nibor og rente sikringer. Rente kostnadene er på vei opp og i budsjettet for 2023 er det lagt høyde for en rente på 4,4 %. Dette blir en stor økonomisk utfordring de neste årene. Finansområdet har en ekstraordinær rente inntekt som gjelder forskutteringen til Kamøyvær fiskerihavn som Finnmark fylkeskommune skal betale når lånet er innfridd og Kystverket har utbetalt prosjektets tildeling. Denne inntekten på nært 2 million kr om vi trekker den ut, ville finansområdet hatt et dårligere resultat.

Hvis vi legger til grunn at vi får inntekter på nivå med stortinget forutsetter i statsbudsjettet, har vi et stort omstillingsbehov. I revidert nasjonalbudsjett kommer det signal på økte rammer, men det vil kun dekke deler av lønns og prisvekst. Budsjettet for 2023 klarte ikke kommunestyret ta ned omstillingsbehovet på mer enn 30 million kr der driften balanserer med betydelig bruk fra disposisjonsfond. Inn i 2024 vil manglende omstilling en trekker med seg bli utfordrende. Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.

Vesentlig avvik

Driftsregnskapet

Nordkapp kommune har over mange år hatt et gap mellom utgiftsnivå og inntektsrammer. Dette har medført at budsjettene har vært stramme. Det har vært utfordrende å gjennomføre nedtrekk på virksomhetsområder, noe som har vært tøft på flere områder i året 2022. Det har vært utfordrende innenfor stramme rammer å klare å holde seg innenfor de tildelte budsjettene. I løpet av året 2022 har sektorene til sammen blitt regulert for 8,42 million kr.

- Sentraladministrasjonen har i løpet av 2022 hatt overskridelse av budsjettet. I løpet av året 2022 har HR og lønnsmedarbeider sluttet, ledergruppen er redusert med et medlem, det har vært 3 kommunedirektører, midlertidige ansatte på engasjement som har avsluttet sitt arbeid. Området er regulert i 2. tertial med 2,04 millioner kr og her ytterligere et merforbruk på 0,63 millioner på siste tertial. Brann og redningstjenesten lå under sentraladministrasjonen i 2022 og har et merforbruk i løpet av året på 1,12 million kr alene.
- Rammeområdet Oppvekst, velferd og kultur (OVK), hadde et merforbruk på over 9,6 millioner kr. Det opprinnelige årsbudsjettet var på 84,06 millioner kr mens regnskapet viser at sektoren brukte 85,16 millioner kr. OVK ble regulert i 1. tertial med 0,5 millioner kr og 2. tertial med 1,77 millioner kr. Nærmere kommentarer til merforbruket og mindreforbruk framkommer under beskrivelse av de enkelte virksomhetsområdene.
- Rammeområdet Helse- rehabilitering- og omsorgssektorens (HRO), hadde et merforbruk på om lag 7,7 millioner kr. Det opprinnelige årsbudsjettet var på 86,69 millioner kr mens regnskapet viser at sektoren brukte 94,47 millioner kr. HRO ble regulert i 1. tertial med 0,48 millioner kr og 2. tertial med 2,77 millioner kr. Merforbruk på siste tertial viser 4,54 millioner kr utover regulert budsjett.
- Teknisk sektor regnskapet for 2022 viser et netto mindre forbruk på om lag 0,04 millioner kr.
- Som følge av underfinansiering i investeringsregnskapet 2021 har Nordkapp kommune regulert låneopptak knyttet forskutteringsprosjektet i Kamøyvær havn med 37,5 million kr. Opptak av lån til utlånsformål igjennom Husbanken ble økt med 15 millioner kr i regulering i desember 2022. Det ble tatt opp lån til egne til egne investeringer på til sammen 20 millioner kr. Ved utgangen av 2022 har Nordkapp kommune ubrukte lånemidler på 50 million kr.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

- Nordkapp kommunes frie inntekter for 2022 er totalt vesentlig høyere enn budsjett og året 2021. Skatteinngangen ble sterkt økt kun for år 2022. Rammetilskudd ble lavere enn budsjettet nivå. Andre overføringer ved årets utløp bidrar til at Nordkapp kommune leverer et mindre forbruk på 11,56 millioner kr. De frie inntektene var: Kommunal departementet Covid-19 støtte 2022 på 2,86 millioner kr, Fiskeridirektoratets utbetaling fra Havbruksfondet på 20,62 millioner kr, økt skatteinngang på 5,2 million kr.
- Det er imidlertid noen større avvik på enkeltprosjekter, det vises her til nærmere omtale under kapitlet.
- Selvkostområdene avdekket en faktura og avregningsfeil som ikke var oppdaget i årsregnskapet 2021. Dette ble tilbakebetalt i år 2022. Det har bidratt til at brukerbetaling har gått ned og at selvkost fondet nå har blitt nullet ut. Det er ved utgangen av 2022 et underskudd på alle selvkostområdene på til sammen 2,88 million kr. En økning som innebærer at avgiftene går opp i år 2023.

Disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF regulerer det økonomiske forholdet mellom KF'et og IKS'et.

Driften i Nordkapp Havn KF består i det aller vesentlige av forvaltning av kommunens havneinfrastruktur og inntektene til Nordkapp Havn KF skal gå til dekning av renter og avdrag på lån knyttet opp mot havneinfrastrukturen. Driftsregnskapet er for 2021 gjort opp i balansen med et netto driftsresultat på kr 0 og et regnskapsmessig resultat på kr 0.

Investeringsregnskapet

Avviket kan vises i en vesentlig lavere gjennomføring enn budsjettet viser. Det bli kun aktivert investeringer for kun 15,3 million kr der opprinnelig budsjett var på 38,8 million kr. Det ble tatt opp lån høyere enn årets investeringer som kommer av manglende låneopptak i år 2021 der det stod igjen udekket beløp til inndekning i senere år. Avvik er lukket ved årsoppgjøret 2022 og saldo nå er på 0 kr.

Forskutteringen på investeringen i Kamøyvær fiskerihavn som ikke var finansiert i år 2021 fikk sin tilhørende finansiering i budsjett regulering juni 2022, det ble tatt opp lån på hele beløpet. Et lån som har avdragsfrihet til juli 2024, der renter skal faktureres Finnmark fylkeskommune når overdragelse til Kystverket er godkjent og tilskudd utbetales. Prosjektet avdekket avvik som har forsinket prosessen. Arbeidet ble utført på slutten av året 2022, men Kystverkets kontroll blir ikke utført sommeren 2023. Avviket er lukket og det forventes at prosjektet er innfridd i løpet av året 2022.

Investeringsregnskapet er avstemt og er i balanse. Det er avvik fra opprinnelig budsjett og gjennomføring av investeringsprosjekter. Der avvik viser merforbruk og mindre forbruk. Aktiviteten er vesentlig lavere enn budsjettet nivå. Det ble i løpet av året brukt mye tid og ressurser på nytt svømmebasseng og omsorgsbolig for brukere med sammensatte behov. I løpet av året har kommunestyret valgt å stoppe og utsette ny svømmehall til i år 2025. I tillegg har flere investeringer på selvkost området kommet ut med høyere kostnad som har medført at prosjekter er blitt utsatt.

Kommunaldirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. I budsjettarbeidet for år 2023 ble de kommunisert at investeringene må reduseres, trekkes tilbake og komme tilbake til politisk behandling på nytt. Det ble akseptert at Nordkapp kommune må fokusere på færre prosjekter og gjennomføre dem.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Likestilling

Kommunen arbeider etter sin arbeidsgiverpolitikk der følgende målsetting vedrørende rekruttering og likestilling er formulert:

Arbeidsgiver skal arbeide for en mer balansert fordeling av kvinner og menn i ulike sektorer og innenfor alle typer stillinger, med spesielt fokus på lederstillinger. Til stillinger hvor arbeidsoppgavene i hovedsak er rettet inn mot undervisning av eller omsorg for barn og der menn er underrepresentert vil kommunen aktivt ta i bruk forskrift om særbehandling av menn.

Nordkapp kommune har ved årsskiftet 2021/2022 totalt 295 årsverk med mer enn 400 ansatte lønnede ansatte. I kommunedirektørens ledergruppe er kjønnsfordelingen tre menn og to kvinner. Det er hele tiden fokus på å fremme *likestillings- og diskrimineringslovens* formål uten at det er planlagt eller iverksatt særskilte tiltak rundt dette.

Internkontroll

QM+ er et styringsverktøy for kvalitet, risikoanalyse, internkontroll og HMS. Kommunen tok i første omgang systemet i bruk som digitalt avvikssystem. «Rutine for rapportering og håndtering av avvik i Nordkapp kommune» ble implementert i kommunen i januar 2019. Systemet tilrettelegger for systematisk oppfølging av avviksstatistikk på overordnet nivå i kommunen. Erfaringene viser at avvikssystemet fungerer godt når det benyttes, men vi har fortsatt en vei å gå når det kommer til registrering av avvik. Her er det noen mørketall, og det er viktig at ledere følger opp avviksregistrering i virksomhetene, og påpeker overfor ansatte viktigheten av å rapportere inn avvik. Reviderte rutiner gjøres løpende tilgjengelig for kommunens ansatte i QM+.

I september 2021 ble det gjennomført en sikkerhetsrevisjon av fysiske, organisatoriske og systemtekniske sikkerhetsforhold inkludert personvern i Nordkapp kommune, dette arbeidet ble videreført i 2022. Rapporten i 2021 sier blant annet at Nordkapp kommune har etablert gode rutiner og sikkerhetstiltak på de fleste relevante områder knyttet til fysiske, organisatoriske og IT-/systemtekniske sikkerhetsforhold inkludert personvern. Inntrykket var også at kommunen har dyktige ledere og medarbeidere også i forhold til datasikkerhets- og personvernbevissthet, -kunnskap og ledelse. Samtidig er det også et forbedringspotensial her – som i de aller fleste virksomheter. Sikkerhetsrevisjonen er også en del av revisjonen med Nordkapp kommunes Sikkerhetshåndbok som er under revisjon og ble publisert i 2022.

Etiske forhold

Nordkapp kommune vedtok i oktober 2013 Etiske retningslinjer. Retningslinjene skal fremme bevissthet omkring etiske tema og bidra til å styrke kommunens omdømme, klargjøre hva som er akseptabel praksis og gi veiledning i vanskelige vurderinger.

Kommunen legger stor vekt på verdiene **åpenhet, trygghet og respekt** i all virksomhet. Verdiene gir uttrykk for Nordkapp kommunes menneskesyn både i forholdet mellom arbeidsgiver og arbeidstaker, og mellom kommunen som organisasjon og innbyggerne.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

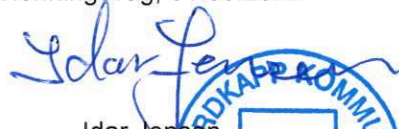
Kommunen legger stor vekt på verdiene **åpenhet, trygghet og respekt** i all virksomhet. Verdiene gir uttrykk for Nordkapp kommunes menneskesyn både i forholdet mellom arbeidsgiver og arbeidstaker, og mellom kommunen som organisasjon og innbyggerne.

Kommunen skal preges av respekt for ulikheter slik at mangfold og inkludering blir verdsatt i hele kommunen. Det skal bidras til at alle får en rettferdig behandling, uavhengig av etnisk bakgrunn, kjønn og politisk eller religiøs oppfatning. Det er ikke iverksatt særskilte tiltak utover verdiene **åpenhet, trygghet og respekt**.

Beredskap

Grunnet en økt usikkerhet i verden og krig i Ukraina med vårt naboland, har Nordkapp kommune iverksatt tiltak for å sikre bomberom beredskap til Nordkapp kommune sin befolkning. Nordkapp kommune sitt lager av jodd tabletter er gjennomgått og nye er sendt ut i sektorer, skoler og institusjoner. I år 2022 ble det satt krisestab ved flere anledninger og beredskap er noe Nordkapp-kommune jobber med videre. Det var kjørt øvelse i 2021 og det skal gjennomføres øvelse i 2023.

Honningsvåg, 31.05.2023


Idar Jensen
kommunedirektør



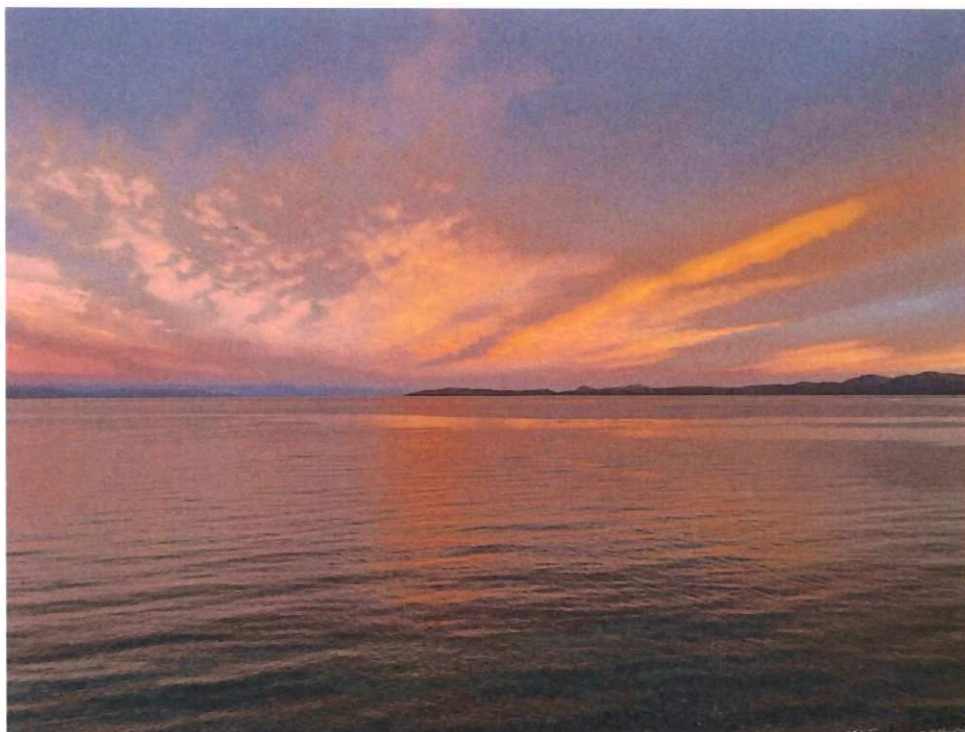


Vedlegg til

ÅRSBERETNING 2022

Nordkapp kommune

SAMMENDRAG FRA SEKTORER og AVVIKSANALYSER



Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Rammeområde 1 – sentraladministrasjon

Regnskapet for 2022 viser et merforbruk på om lag 0,63 millioner kr. Rammeområdet har fått budsjett regulering med 2,04 million kr og har et avvik fra opprinnelig budsjett på 2,67 million kr.

Merforbruket kan i hovedposter knyttes opp mot følgende:

- Manglende effektivering av budsjettvedtak i budsjettvedtak i desember 2021.
- Økte driftskostnader Brannvesen.
- Juridisk bistand, ulike personal- og forvaltningssaker.
- Merforbruk lønnsutgifter totalt for sektoren (fastlønn, engasjementer, pensjon etc.)

Driften i Sentraladministrasjonen i 2022 har til tider vært utfordrende mye utskifting av kommunedirektører og ordførere i perioden. Det har bidratt til mer kostnader og perioder der det blir overlappende lønnsutbetalinger, lavere refusjon på sykelønn med mer. Avviket viser merforbruk i høyere lønnskostnad enn budsjettet. Kommunedirektør på våren valgte å ikke iverksette budsjett vedtak fra 2021 sitt budsjett, noe som har medført seg avvik og merforbruk. Kommunaldirektør som hadde sitt virke høsten 2022 har kommunisert utfordringen med dette å etterleve budsjett tiltak i sentral administrasjonen. Formelt er dette avvik fra opprinnelig budsjett som må løftes frem i årsberetningen.

Sentral administrasjonen har i 2022 hatt ekstra oppgaver ved Covid-19 tildelinger og administrasjon på vaksinerings av befolkning. Brann har et betydelig avvik i sin utvikling av driften i år 2022. Avviket kommer av for lavt budsjett enn faktiske kjente kostnader. Budsjettet var ikke realistisk og var vanskelig å etterleve. I tillegg var overgangen til nye lokaler mer kostbar enn det budsjettet hadde tatt høyde for. Det har medført et merforbruk på 1,12 million kr fra opprinnelig budsjett.

Ansettelsen av en medarbeider som kom tilbake fra permisjon har medført avvik der lønnskostnaden ikke var budsjettet med i opprinnelig budsjett.

Sentral administrasjonen opplevde at HR og lønn sa opp sine stillinger høsten 2022. Det ble prøvd rekruttert HR uten å lykkes, men kommunedirektøren valgte ikke å ansette lønnsmedarbeider. Lønn har hatt høyere kostnader til innleid konsulent tjenester enn budsjettet som medfører avvik i forhold til opprinnelig budsjett. Det var i løpet av året et høyere sykefravær i enkelte stillinger som har medført at Nordkapp kommune er forsinket med flere lovpålagte oppgaver som på sikt kan medføre avvik. Et av disse områdene er Arkiv tjenesten.

Økonomiavdelingen avdekket avregningsfeil i selvkostområdet våren 2022, en avregningsfeil som påvirket selvkostregnskapet. I løpet av året er det jobbet med å kvalitet sikre avregning og måling av vannmålere til bedrifter, borettslag og private. Det er avdekket avvik som er ryddet opp i. Arbeidet med dette har medført bruk av juridiske tjenester som ikke var budsjettet med og kom ut som avvik i henhold til opprinnelig budsjett.

Sykerefusjon og oppfølging av utbetalinger av NAV har ikke løst jobbet godt nok med. Det medførte at Nordkapp kommune bestilte en ny refusjonsmodul som skulle forenkle arbeidet. Det ble bevilget i juni 2022, men prosjektet kom ikke i gang før årsskifte 2022-2023. Det er periodisert inntekter fra årene mars 2021 og ut året 2022. Det ble avdekket avvik som har medført inntektsføring som ikke var ført. Arbeidet er en av årsakene til at årsregnskapet ble forsinket.

Årsregnskapet ble avlagt etter frist er et avvik og brudd på kommunelov. Et avvik som er en konsekvens av at økonomi måtte utføre lønnsoppgaver i stedet for årsavslutning. Manglende lønnsmedarbeider ved årets slutt har vært krevende, det er på samme tid avdekket avvik som måtte ryddes opp i.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Rettsak mot Scandic som gikk året 2021 og høsten 2022 var ført i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet. Avviket ble avdekket i årsoppgjøret for 2021 og er ryddet opp i ved årsoppgjøret 2022. Rettsakene vant Nordkapp kommune og det ble mottatt betaling fra tapende part som har redusert den forskutterte kostnaden.

HR

HR-stillingen var besatt til ut august 2022 og har bistått driften fra sitt hjemmekontor i perioder ut året. Stillingen var forsøkt lyst ut i 2 omganger uten at kvalifiserte kandidater hadde søkt. Ansettelsesstopp stopp mot slutten av året medførte at HR ikke ble lyst ut på nytt. HR-stillingen varen del av kommunedirektørens ledergruppe, og samarbeider bant annet tett med kommunens ledere på alle nivå, lønnsmedarbeider, tillitsvalgte og NAV. HR har løpende gitt støtte til ledere med personalansvar i Nordkapp kommune. Antall henvendelser i den type saker har holdt seg høyt over tid. Det antas å ha sammenheng med dels begrenset kjennskap til og/eller manglende felles rutiner og veiledningsmateriell samt behov for ytterligere opplæring blant ledere.

HR har utført viktig å arbeide videre med å oppdatere/utarbeide felles rutiner og veiledningsmateriell som skal vedtas og implanteres i organisasjonen. Dette er tidkrevende arbeid, det innført en lokal og digital personalhåndbok/ lederhåndbok. Nordkapp kommune har fortsatt en vei å gå når det kommer til onboarding av nye ledere.

HR har deltatt i prosesser tilknyttet blant annet omstillinger, lokale lønnsforhandlinger, personalsaker, oppfølging av medarbeiderundersøkelse, rekruttering- og ansettelser, forhandlinger om særavtaler mm. og andre møter/drøftinger/forhandlinger med hovedtillitsvalgte, IA-arbeid, avvikshåndtering og arbeids- og lønnsvilkår.

Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling

Planavdelingen har hatt 2 prosjektstillinger i forbindelse med arbeidet med kommunens samfunns- og arealdel, i tillegg til Områderegulering Nordkapp-halvøya. Prosjektstillingene gikk ut 31.12.2022. Planavdelingen er dermed tilbake til å være en énmannsavdeling. I porteføljen inngår saker etter havne- og farvannsloven, motorferdselsloven i tillegg til plan- og bygningsloven. Planavdelingen bistår i den kommunale tjenesteytingen i sentraladministrasjonen.

2022 har vært preget av pågående prosess og oppstart av diverse planer.

- Kommuneplanens samfunnsdel ble sendt på høring, men satt på vent grunnet manglende kapasitet
- Kommuneplanens arealdel ble sendt på høring og mottok en del innsigelser som vil ta tid å løse
- Områderegulering Honningsvåg sentrum ble klargjort for politisk behandling rett etter årsskiftet 2022-23, Ikrafttredelsesdato 21.04.2023
- Områderegulering Nordkapp-halvøya ble klargjort for politisk behandling rett etter årsskiftet 2022-23
- Detaljregulering for Eidet i Kamøyvær ble vedtatt med ikrafttredelsesdato 28.06.2022
- Detaljregulering for omsorgsboliger ble gitt politisk behandling i planutvalget rett før jul i 22. Ikrafttredelsesdato 07.02.2023
- Oppstart med program for kommunedelplan for forebygging – oppvekstreformen 2022 sendt på høring. Planprogram vedtatt vår 2022. Planavdelingen står for det plantekniske arbeidet, men planen tilhører OVK. Planarbeidet hemmes/stoppes opp av manglende kapasitet i OVK og hos regionale myndigheter som skal bistå
- Oppstart med program for kommunedelplan for aktivitet og tilbud for personer med funksjonsnedsettelse sendt på høring. Planprogram vedtatt høst 2022. Planavdelingen står for det plantekniske arbeidet, men planen tilhører HRO. Planarbeidet hemmes/stoppes opp av manglende kapasitet i HRO og hos regionale myndigheter som skal bistå.
- Trafikksikkerhetsplan for perioden 2023-2026. Vedtatt av FSK 14.12.2022

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Planavdelingen har hatt en sentral rolle i «Oppgavefelleskapet Midt-Finnmark plan, bygg og eiendom. Partene i denne avtale er kommunene Gamvik, Lebesby, Nordkapp og Porsanger. Planavdelingen har hatt saksansvaret for opprettelse av samarbeidsavtale for regionalt plankontor i Midt-Finnmark.

Næring og samfunnsutvikling

Kommunen ansatte i 2021 næringskonsulent i engasjement. Ansettelse av en egen næringskonsulent innebærer reelt en firedobling av tilgjengelig arbeidstid rettet mot næringsarbeid i kommunal regi og dermed en betydelig styrkelse av kommunens muligheter for å både drive med langsiktig strategisk næringsrettet arbeid og ivareta en god førstelinjetjeneste overfor gründere. Engasjementet løp til om med 22. mars 2022 men ble forlenget til å vare ut hele 2022. Finansieringen av forlengelsen kom fra prosjektet «Jenter som kommer og Jenter som går – Hvordan snu den demografiske trenden i Nordkapp kommune». Det har vært viktig å være styrket på næringssiden i administrasjonen i overgangen fra pandemi til ny hverdag, og tilstedeværelsen av næringskonsulent tillot kommunen å ta en stor rolle i en gjenoppstart av ungdomsfiske.

Ungdomsfiske

Etter flere års pause ble det igjen arrangert ungdomsfiske i 2022. Dette ble gjort i samarbeid mellom Nordkapp kommune og Nordkappregion Næringshage. Det ble mottatt kr 200 000,- i støtte fra Fiskeridirektoratet (som omsøkt) og kr 50 000,- fra Sametinget (søkt kr 100 000,-). Kommunens egenandel skulle finansieres fra Fiskerifondet med inntil kr 300 000,- etter vedtak i Formannskapet 04.05.22. Det var satt som mål å få med 12 ungdommer til ungdomsfisket, men det ble påmeldt 24 og til slutt gjennomførte 22 ungdomsfisket, herav 8 under 14 år. Det var 4 jenter og 18 gutter som deltok. De fikk prøve seg med juksa, teiner og landarbeid. Alle gjennomgikk også et tilpasset sikkerhetskurs før fisket startet. Det ble avholdt et dagskurs på Nordkapp kompetanse- og sikkerhetssenter, og i havna ved Nordkapp videregående skole hvor ungdommene fikk prøve overlevelsedrakter og hoppe i havet. Ungdommene lærte førstehjelp, brannslukking og generelt sjøvett. De fikk møte sine veiledere som de senere på sommeren skulle ut i arbeid med.

Fisket foregikk i perioden 27.06 – 31.07 fra tre fartøy, to rigget for krabbefiske og et for Juksa. Prosjektet ble avsluttet med en felles samling 22.11. og rapportert til Fiskeridirektoratet 14.12.22.

De totale kostnader løp opp i kr 457 734,- hvorav kommunens egenandel etter støtte ble kr 207 734,- som belastes Fiskerifondet. I tillegg kommer kommunal egeninnsats i form av arbeidstid for Næringskonsulent vurdert til kr 100 000,-. Prosjektet kan anses som en stor suksess og det legges opp til et tilsvarende prosjekt også i 2023.

Næringsfondet

2022 ble for næringsfondet sin del mest et år hvor pandemiens store tildelingsrunder skulle følges opp og rapporteres. Det ble ikke gjort nye utlysninger av midler fra næringsfondet i 2022, men på høsten ble ubenyttede midler fra 2021 lyst ut på nytt.

Ekstraordinære Covid-19-tildelinger

Kommunen hadde per 01.02.2022 tilgjengelig kr 494 741 i ekstraordinære covid19-midler til fordeling innen 30.06.2022. Sammen med ny tildeling på kr 336 000,- 28.02.2022 ble disse restmidlenene fordelt i april 2022.

Ordinære næringsfond

Det var ved inngangen til 2022 tilgjengelig kr 1 315 000,- i kommunens næringsfond. Vår 2022 ble to søknader fra 2021 etterbehandlet med et totalt tilsagn på kr 200 000,- og det ble tilbakeført kr 112 000,-. Høst 2022 ble det lyst ut opptil kr 765 000,- og det ble i møte i desember gitt tilsagn for totalt kr 565 000,-. Tilgjengelige midler ved årsskiftet 2022/2023 er da kr 662 000,-.

Strategisk arbeid og prosjekter

Nordkapp kommune har 22.10.21 ved plan- og næringsteamene fremmet søknad til fylkeskommunen om kr 300 000,- til et forprosjekt på kommunens demografiske utfordringer. Prosjektet «Jenter som kommer og jenter som går – Hvordan snu den demografiske trenden i Nordkapp kommune», ble

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

innvilget som omsøkt med kr 300 000,-. Prosjektet ble gjennomført i 2022 med rapportering for kommunestyret i første møte i 2023. Det var i hovedsak teamenes prosjektansatte som skal drive frem prosjektet, og midlene er stort sett anvendt til delfinansiering stilinger. Arbeidet er anvendt som del av grunnlagsdokumentasjonen til søknad om Bygdevekestavtale pilot.

Bygdevekestavtale pilot og 4- kommunesamarbeid

Nordkapp kommune sendte i september søknad til Kommunal- og Distrikts departementet (KDD) om å bli pilot for Bygdevekestavtale sammen med Lebesby, Gamvik og Porsanger kommune. Søknaden ble 25.11.22 innvilget med kr 2 millioner og Nordkapp kommune har prosjektledelsen i arbeidet. Dette medfører midler til frikjøp av ressurs i 2023. Dette har samme regnskapsmessige konsekvens som en nedbemanning, men beholder kompetanse i organisasjonen. Kommunens kapasitet er på grunn av denne oppgaven redusert betydelig internt, i særdeleshet rettet mot kommunens arbeid mot næring, miljø og matrikkelaker. Noe av effekten vil sannsynligvis avhjelpes gjennom et styrket 4-kommunesamarbeid på håndtering av bygge- og matrikkelaker samt på plan, utvikling og næringsstrategier.

Matrikkelaker

Det er gjennomført 10 oppmålingsforretninger i 2022, fire ved fysiske oppmålingsforretninger og seks som kontorforretninger. Eiendomssaker saksbehandles av Nordkapp kommune og gjennomføres av landmåler fra Porsanger kommune. Kommunen har en stor flaskehals på saksbehandlingssiden noe som betyr at matrikkelaker stort sett gjennomføres til redusert oppmålingsgebyr og uten saksbeholdingsgebyr for tillatelser. En styrket kapasitet på området hadde i noens grad vært selvfinansiert gjennom å kunne belaste publikum med fullstendige gebyrer.

Kartverket startet i november et periodisk dokumenttilsyn for matrikkelaker i Nordkapp 2022.

Rapporten ble mottatt i mars 2023 og viser en del avvik som i vesentlig grad kan lukkes med styrket kapasitet på området både hos kommunen og i landmåler-tjenesten. Dette understreker viktigheten av å få operasjonalisert et fungerende interkommunalt tjenestesamarbeid på området.

Klima / miljø

Rasutfordringer og rassikringstiltak

Rassikring har vært en høyt prioritert oppgave i 2021, med gjennomføring av overvåkingstiltak, fysisk tiltak og prosjekteringsarbeid. Kommunen mottar bistand fra NVE til arbeidet etter vedtak fra 2021. Dette betyr at NVE overtar en større del av ansvaret og vil bidra med kompetanse i tillegg til midler. Som ledd i dette arbeid har kommunen satt ned en styringsgruppe bestående av kompetansepersoner fra sentraladministrasjonen og teknisk etat.

Tiltak og prosjekteringer

Kommunen gjennomførte rivning av rasutsatt enebolig høst 2021. Gjenstående arbeider med å arrondere tomten og koble fra an boring og sanere septik er gjennomført sommer 2022.

Fullskala skredbanevarsling for spesifiserte skredbaner ble iverksatt høst 2021 og har i 2022 kjørt sin første hele sesong. Skredbanevarslingen gjennomføres i samarbeid mellom NVE, Nordkapp kommune, Skred AS, Arctic Safety Center (UNIS – Svalbard), og politiet. Nordkapp kommune er via dette prosjektet involvert i et forskningsprosjekt ARCT-risk ledet av NTNU og UNIS. Det ble på bakgrunn av skredbaneovervåkingen iverksatt evakuering av syv husstander i inntil fire døgn i månedsskiftet mars-april 2022. Dette er første gangen en større evakuering er gjennomført i kommunen uten at det har gått et ras først.

Prosjekteringen av støtteforbygginger tar form med NVE bak rattet. Vann/Avløpsetaten i kommunen har igangsatt et prosjekt på håndteringen av den forventede ekstra smeltevann fra støtteforbygginger over Honningsvåg.

Klima- og energiplan og klimatilpasning

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Arbeidet med rassikring er en svært viktig del av kommunens klimatilpasning.

Det ble tidlig 2022 tatt initiativ til et interkommunalt klimanettverk og samarbeid om en felles klima- og energiplan. Dette arbeidet ble prioritert ned til fordel for arbeide med bygdeveksttale-prosjektet men er en kan tas opp på nytt sammen med Lebesby, Gamvik og Porsanger kommuner.

Prosjekt 19102 Rassikring

Totale kostnader knyttet til prosjektet i 2022 er kr 630 300,-. Kostnadene knyttes til to prosjekter, pågående skredbanevarsling og avslutning av prosjekt Riving av rasutsatt enebolig.

Skredbanevarsling	551 400,-	
Distriktandeler		417 000,-
Installasjon, instrumentering mv		61 500,-
Kurs og utstyr snø observatør		39 000,-
Evakuering og oppfølging		33 900,-
Avslutning prosjekt Riving av rasutsatt enebolig		
Arrondering, an boring, septik mv	78 900,-	

Skredbanevarsling

I 2022 har kommunen kjørt fullskala skredbaneovervåking for de mest utsatte områdene i Honningsvåg sentrum og Holmbukt. Nordkapp kommunes kostnader i 2022 knyttet til dette prosjektet har vært kr 551 500,- intern arbeidstid ikke er inkludert.

Skredbanevarslingen er 50% finansiert av NVE. Kommunen har i 2022 betalt kr 417 000 til NVE i distriksandel. Dette inkluderer etterfakturering på kr 117 000 for høst 2021.

Det har i 2022 har det påløpt kostnader til installasjon av instrumenter (web-kameraer og snøsensormaster) totalt kr 61 500,-

I desember startet kursing av en intern snøobservatør som fra februar 2023 og fremover er en fast del av tiltaket, og bidrar til lokal kompetanseheving på området. Kurskostnader og innkjøp av utstyr har i 2022 kostet kr 39 000,-

Syv husstander ble evakuert i opptil fire døgn i perioden 29. mars – 1. april 2022. Dette har totalt ført til hotelregninger på kr 33 900,- inkludert leie av møterom i august for evalueringsintervju med berørte og naboer til berørte i forbindelse med følgeforskning fra Universitetet i Stavanger knyttet til prosjektet ArctRisk.

Avslutning av delprosjekt Riving av rasutsatt enebolig

Nordkapp kommune gjennomførte riving av rasutsatt enebolig høst 2021. Noen gjenværende arbeider avventet snøsmelting. Som avslutning på prosjektet er tomten arrondert, an boring plumbert, og septik-tank sanert for totalt kr 78 900,- i løpet av sommer 2022.

IKT

Vi har ikke hatt noen større avvik på IKT i 2022.

Budsjettvedtak slik det ble vedtatt er ikke gjennomførbart. Nordkapp kommune har i 2022 vært delaktig i utredningen av IKT samarbeid i Midt-Finnmark. Å gå på anbud samtidig det er vedtatt at det utredes samarbeid er ikke gjennomtenkt. IKT har benyttet betydelige ressurser på IKT prosjekter, hjemmeside, og sikkerhet for å motarbeide sikkerhetsbrudd. Internkurs på IKT sikkerhet er gjennomført, men deltaker prosenten er under 4 %, noe som må betydelig opp i årene som kommer.

Investeringene har et avvik der varekostnader ble høyere enn budsjett.

IKT prosjektledelse 2022-2023 som skulle i sin helhet være ført i investeringsregnskapet, har økonomi vurdert utført arbeid og har valgt deler av lønnskostnaden bli stående i driftsregnskapet. Dette har

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

medført et avvik fra opprinnelig budsjett. Årsaken kommer som følge av sykefravær i sentraladministrasjonen der oppgaver som er utført av medarbeider er knyttet opp i drift og ikke tilhører investeringen.

Servicekontoret

Servicekontoret har gjennom store deler av 2022 driftet med 1 medarbeider i samarbeid med 1 medarbeider på arkiv og 1 medarbeider på økonomi. De har bidratt til at Servicekontoret har klart å håndtere publikumsrettede servicefunksjoner, posthåndtering og fordeling. Sentralbordfunksjoner, skjenkebevillinger og – skjenke kontroll, bostøttesøknader, parkeringsklager, utvalgssekretariat og vurderer mange titalls innsynsbegjæringer ukentlig.

De ansatte på servicekontoret inngår i en rulleringsordning ved kundemottaket og postmottaket i tillegg til å ivareta en rekke dedikerte arbeidsoppgaver som arkiv, sekretariat for politiske møter og saksbehandling samt sekretariatfunksjon for kommunens kriseledelse. Rulleringsordningen på servicekontoret har styrket robustheten i postmottaket og bedret tilgjengeligheten for publikum. Medarbeidere ved servicekontoret har spilt en sentral rolle i kommunens digitaliseringsarbeid ved å ha fått ansvar for veiledningstilbud i digitale virkemidler for besøkende og oppfølging og veiledning av kommunens virksomheter i implementeringen av digitale systemer.

2022 har vært et år med stor aktivitet i de politiske utvalgene og her har servicekontor/arkiv fungert som utvalgssekretariat.

Økonomienheten

Enheten består av 1 økonomisjef, 4 medarbeidere og 1 lønnsmedarbeider. Økonomisjef tok høgskole utdanning og fag i kommune økonomi høsten 2022. Lønnsmedarbeider sa opp sin stilling i august og sluttet i sin jobb 12. desember. Grunnet ansettelsesstopp ble ikke stillingen lyst ut selv om økonomisjef hadde utarbeidet en jobbanalyse som viste hvor viktig denne stillingen er. På det tidspunkt var det ingen internt som ønsket seg over i lønnsarbeid området. Når HR stillingen ble ubemannet høsten 2022 avsluttet Nordkapp kommune året med et betydelig usikkerhet og sårbarhet inn i året 2023.

Lønn, regnskap og fakturering/innfordring –

Innenfor økonomiområdet har hovedfokus gjennom 2022 vært drift.

Oppgaver innenfor regnskap er ivaretatt med tilstrekkelig bemanning. Det ble stort arbeidspress knyttet til budsjettarbeid, noe som gjør at oppfølging av sektorer og virksomheter har ikke vært i så godt som en skulle ønske.

Oppgavene innenfor fakturering og innfordring er også ivaretatt med egne ressurser gjennom hele året. Selvkost innfordring måtte korrigere for faktura feil fra 2021. Vi har snudd trenden med at utstående krav minsker. Alle krav knyttet til kommunale avgifter er sikret gjennom legalpant.

Skatteinnkreving

Skatteoppkreverfunksjonen ble fra 1.11.2020 overført til staten, etter først å ha blitt utsatt fra opprinnelig overføringsdato 1.6.2020. Dette medfører at kommunen ikke lenger har noe ansvar for skatteinnkreving og heller ikke har denne servicefunksjonen tilknyttet kommunal tjenesteproduksjon. Ved en medarbeider som er tilbake og jobber med på eiendomsskatt, har Nordkapp kommune avdekket betydelig avvik som har medført at flere som ikke har hatt eiendomsskatt nå mottar dette.

Rammeområde 2 – oppvekst, velferd og kultur

Regnskapet for 2022 viser at rammeområdet Oppvekst, velferd og kultur (OVK), ut fra opprinnelig tildelt årsbudsjett på i overkant av 83 millioner, fikk et samlet merforbruk på litt over 4,3 millioner. Da er ikke fratrasket ca. 0,5 mill. som ble gjort i forbindelse med tertialrapportering som forbedrer tallet noe.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Nærmere kommentarer til merforbruket vil framkomme under beskrivelse av de enkelte virksomhetsområdene.

Under rammeområdet 2 ligger sektoradministrasjonen, barnehager, grunnskolen med voksenopplæringen og SFO. NAV med blant annet flyktning- og sosialtjenesten. Barneverntjenesten, kulturskolen, kino, ungdomsklubb og kulturadministrasjonen.

Sektoradministrasjonen

Av tildelt årsbudsjett på ca. 1,9 millioner var det ved årsslutt et lite mindreforbruk på i overkant av 290 500,-. Mindreforbruket synes noe lavt sett i forhold til at administrasjonen har hatt en hel vakant rådgiverstilling 9/12 av året. Dette understøttes av tall i årsbudsjett som kan tyde på at man ikke helt har truffet ved lønnsberegninger. I tillegg kommer merforbruk på annonsekostnader til ulike arrangementer samt stillingsannonser.

Grunnskole og voksenopplæring

Skolevirksomheten inkluderer Honningsvåg skole, skolefritidsordning (SFO) og voksenopplæringen (VO) i Nordkapp. De ledes av en felles rektor/virksomhetsleder, som har sitt kontor ved Honningsvåg skole. Det var i 2022 i overkant av 250 elever, 36 lærere og 8 assistenter i ulike stillingsstørrelser (GSI tall). Samlet merforbruk på skolen, SFO og VO er på rundt 4,3 millioner. Merforbruket forklares under de ulike ansvarsområdene som inngår i skolevirksomheten.

Skolens (ansvar 2110) årsbudsjett på nesten 29 millioner ble overskredet med rett i overkant av 844 000,-. Merforbruket er på lønn der det ble ansatt personer for ivaretagelse av elevene fra akutt-mottaket. Elevene kom samtidig og hadde behov og krav om opplæring, men uten at det hadde vært vesentlig planlegging for å ta imot disse. I forbindelse med innføring av ny lønnsmodul har økonomiavdelingen inntekts-/utgiftsført uteblitte refusjoner fra mars 2021 til mars 2023. Den regnskapsførte merinntekten som følger av dette, på i overkant av 200 000,-, kan likevel ikke ses uavhengig utgifter til vikarer.

Skoleadministrasjonen (ansvar 2100) overskred sitt opprinnelige årsbudsjett med om lag 2,5 millioner kroner. Budsjettpostene som kan forklare overskridelsene er først og fremst at utgiftene til kjøp av elevplasser/tjenester til ressurskrevende brukere utenfor kommunen lå 2,7 mill. over det som var budsjettet med.

SFO (ansvar 2210) er bemannet med leder i full stilling og 10 fagarbeidere i deltidsstillinger. Barnetallet har holdt seg rimelig stabilt på rundt 68 der 42 har helplass og øvrige plasser før/etter skoletid. De fleste som benytter tilbudet, er i på 1. til 3. årstrinn. Merforbruket i SFO er på ca. 121 000,- av tildelt årsbudsjett på 1,6 million. Refusjoner som følge av innføring av ny lønnsmodul (beskrevet over) var lavere enn vikarutgiftene i 2022.

VO (ansvar 2330) brukte i 2022 nesten 850 000,- mer enn tildelt ramme på i overkant av 914 000,-. Noe av merforbruket skyldes økning i lønnsutgifter da det utpå året kom flere voksne med rett til opplæring enn det opprinnelig var tatt høyde for, samt sykefravær. Integreringstilskuddet fra IMDI var også lavere enn forutsatt. Dette skyldes at innslagstidspunktet for beregning av grunntilskuddet er 5. januar mens elevene kan komme når som helst på året. Regnskapsmessige refusjoner fra årene 2021 og framover slo positivt ut for VO med over 60 000,-, men kan ikke ses uavhengig utgifter til vikarer.

Nordkapp barnehage

Regnskapet for 2022 viser et mindreforbruk på 1,5 million i forhold til tildelte ramme på i overkant av 9,6 million. Årsaken er blant annet frikjøp av en ansatt med inndekning av vikar til lavere kostnad. I tillegg er det et større beløp med opprettinger av feilførte posteringer fra andre virksomheter, som slår positivt ut på barnehagens regnskap. Refusjoner svarer i hovedsak for øvrig mindreforbruk.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Nordvågen barnehage

Nordvågens merforbruk på i overkant av 1,3 millioner i 2022 knyttes til merforbruk lønn. Barnehagens utgifter til vikarer har i 2022 langt oversteget deres refusjoner. Tiltaket med felles styrer for Nordvågen og Skårungen barnehager opphørte høsten 2022 da felles styrer sa opp stillingen. Evalueringen viste at den økonomiske besparelsen var begrenset samt at både foreldre og ansatte var misfornøyde med tiltaket. Ny styrer ble tilsatt senhøsten 2022.

Skårungen barnehage

Skårungen barnehage hadde et årsbudsjett på om lag 4,1 millioner og regnskapet viser et mindreforbruk på rett i underkant av 560 000,-. Dette er forårsaket av at refusjoner som følge av jobben med ny lønnsmodul (tidligere beskrevet) overgår utgiftene til vikarutgifter i 2022, samt vakant styrerstilling i ca. 3 mnd i påvente av nytilsetting.

Barneverntjenesten

I 2022 ble det brukt om lag 18,7 millioner av et opprinnelig årsbudsjett på i overkant av 16,7 millioner. Merforbruket på vel 1,9 millioner knytter seg i hovedsak til lønn samt at det ikke er tatt høyde for utgifter til beredskap/helgetillegg, juridisk bistand eller legetjenester for tjenestens brukere. I 2022 opphørte refusjoner fra staten for fosterhjemsplasseringer hvilket bidro til merforbruket da det ikke var tatt høyde for dette i budsjettssammenheng.

Sammenlignet med 2021, da barnevernets merforbruk var på over 9 millioner og 2022 så ut til å bli likeens, så ble det i løpet av 2022 gjort tiltak for å få kontroll over økonomien. Det er nå blant annet kommet på plass faste ansatte i alle stillingshjemler, kjøp av saksbehandling fra nabokommuner er avvirket og konsulenttjenestebruk er på minimalt nivå sammenlignet med tidligere. Lovpålagt tilstandsrapport for barneverntjenesten er behandlet i kommunestyret 28/3-23 med utdypende informasjon.

Kulturvirksomheten

Kulturvirksomheten består av kulturskole, bibliotek, kino, ungdomsklubb og kulturadministrasjon ved kulturkonsulent. Enheten har etter 2021 ikke hatt felles virksomhetsleder, men bestått av små virksomheter med ansatte i hele- og deltidstillinger. Kun bibliotek og kulturskolen har hatt fagleder i hel stilling. I løpet av vår og høst 2022 har det vært gjort samlet 3 intervjuprosesser uten at det i 2022 lyktes å få tilsatt ny virksomhetsleder kultur, som også innehar rollen som kulturkonsulent.

Kulturadministrasjon

Av opprinnelig årsbudsjett på vel 1,0 million så sto det meste igjen ved årets utgang da det ikke var noen ansatte på kultur. Ansvar for kulturmidler hører til under administrasjonen og her ble det brukt noe mer enn års avsetningen på ca. 190 000,-. Formålet er bl.a. 17- mai arrangement, kulturpris og stipend o.a..

Nordkapp kulturskole

Kulturskolen hadde et merforbruk på i overkant av 120 000,- i 2022. Det av et opprinnelig årsbudsjett på noe over 1,7 millioner. Kulturskolens merforbruk kommer blant annet av at det på regnskapsåret 2022 er utgiftsført en refusjon til Honningsvåg skolekorps på 170 000,-. Vedtaket ble gjort i Hovedutvalg Oppvekst, velferd og kultur 10/6-20 (18/20) og lyder som følger;
«Utvalget imøtekommer skolekorpsset med å ettergi 50 % av fakturert beløp for årene 2018 og 2019, kr. 170 000,-. Beløpet trekkes fra på fremtidige fakturaer. Beløpet dekkes innenfor gjeldende ramme».

Fra kulturskolen har det vært budsjettert med salg av tjenester på et nivå som ikke gjenspeiles av inntekter i regnskapet. Dette bidrar til merforbruket.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Nordkapp bibliotek

Regnskapet viser at det ble brukt ca. 1,2 millioner kroner i 2022. Forbruket balanserer rundt regnet i forhold til årsbudsjettet. Biblioteksjefen sa opp sin stilling ved utgangen av 2022. I forbindelse med budsjettprosessen ble det gjort vedtak om at stillingen skal stå ubesatt fram til høsten 2023 som et innsparingstiltak. Tjenesten bemannes nå av konsulent i halv stilling og ny biblioteksjef vil etter planen være på plass til høsten.

Nordkapp kino og kultursal

Opprinnelig årsbudsjett lå inne med antatt merforbruk på 77 490,-. Regnskapsresultatet ved årsslutt viser et merforbruk på i underkant av 330 000,- som da representerer et avvik på rett over 250 000,- i forhold til det planlagte. Merforbruket er over alle postene i budsjettet.

Ungdomsklubb

Av opprinnelig årsbudsjett på 199 922,- viste regnskapet ved årsslutt at det var brukt 114 960,08. Det gir avvik i budsjettregnskapet på kr. 84 961,92 som skyldes at stillingene (2x20 % stillinger) har vært ubesatte fra senhøsten og ut året da begge ansatte sluttet. I forbindelse med kommunestyrets behandling av budsjett 2023/økonomiplan 2023-2026 er det vedtatt at én klubbstilling fjernes og at gjenværende klubbstilling slås sammen med bassengstillingen ved ny utlysning.

Folkebad

Det har ikke vært tilbud om folkebad i 2022 men stillingen planlegges lyst ut i tråd med politisk vedtak, sak 14/12-23.

Nordkappfestivalen

Perleporten Kulturhus fikk etter søknad ansvar for gjennomføring av arrangementet. Det ble i 2022 gitt et tilskudd på 103 500,- fra Nordkapp kommune til gjennomføringen.

Nordkapp Filmfestival AS

Det ble gitt driftstilskudd til Nordkapp Filmfestival AS med 90 640,- i 2022.

Nordkappmuseet

Nordkappmuseet hadde et lite merforbruk på knapt 60 000,- ut fra opprinnelig årsbudsjett på i overkant av 1,2 millioner

NAV Nordkapp

Den kommunale delen av NAV Nordkapp favner sosialkontor, sosialhjelp, flyktningetjenesten og aktiv sommer.

Sosialkontor

Sosialkontoret har et mindreforbruk på 772 500,- som skyldes vakanse i stilling.

Sosialhjelp

Ut fra opprinnelig årsbudsjett på i overkant av 2,9 million ble det et merforbruk på nesten 550 000,-. Behovet for sosialhjelp kan variere fra år til år og er lovpålagte tjenester. Noe kan nok også tilskrives prisstigning og strømpriser.

Flyktningetjenesten

Inn under dette området inngår statlige overføringer fra Integrerings og Mangfoldsdirektoratet (IMDI) som skal gå til flyktninger som ankommer kommunen. Av beløpet på i overkant av 5,3 millioner sto i overkant av 2,5 million til rest og ble overført til fond for flyktninger. Brukes til samme formål i 2023 (introstønad).

Aktiv sommer

Tiltaket finansieres gjennom egenandeler fra deltakerne og tilskuddsmidler som det søkes om årlig. Kommunens egenandeler er de kommuneansattes egeninnsats og arbeidstid. I 2022 ble det brukt inn på 143 000,- for å gå i null. Fondet var tilstrekkelig da tiltaket fikk dobbelt opp i 2022 i tilskudd fra

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

DnT. Til vanlig gis det årlig tilskudd fra DnT med 66 000,-. Andre bidragsytere er Repvåg kraftlag med 40 000,- og Grieg Seafood med 25 000,-. Tiltakets største utgifter er buss og turledere.

Rammeområde 3 – Helse, rehabilitering og omsorg

Under rammeområdet ligger helsesykepleiere, jordmor- og legetjenesten, rehabiliteringstjenesten, hjemmetjenesten, sykestua og sykehjem, kjøkkenet.

Helse- rehabilitering- og omsorgssektorens (HRO) regnskap for 2022 viser samlet sett, etter budsjettreguleringer, et merforbruk på omlag kr.4,68 mill. Sektoren fikk i forbindelse med 1. og 2. tertialrapportering økning i rammen med vel 3,2 mill. kr. til 89,932 mill. kr. Til tross for dette kommer sektoren ut med et større merforbruk. Det har i tertialrapporter vært meldt inn bekymringer knyttet til økonomien og konklusjonen i 2. tertialrapport var følgende:

«Sektoren vil ved årets slutt komme ut med et større merforbruk. Det er fortsatt vanskelig å anslå noe resultat fordi det er mange ledige fagstillinger i døgntjenesten og utfordringene med rekrutteringer er store. Dersom det ikke lykkes med å rekruttere søkere vil kjøp fra vikarbyrå være nødvendig for å sikre faglig forsvarlighet. Det er også en del uavklarte behov innenfor ressurskrevende tjenester og her vil det kunne bli økte kostnader. Oppgaver knyttet til vaksinerings/Covid 19 utover høsten vil sannsynligvis medføre økte kostnader»

Utfordringene med rekruttering og økte tjenestebehov har fortsatt i 3. tertial. Det har ikke vært økte kostnader i denne perioden knyttet til vaksinerings.

HRO gikk inn i 2022 med vedtak om reduksjon i rammene med kr.3,45 mill. og med års effekt fra 2023 på kr.4,5 mill. Budsjettkuttet skulle realiseres gjennom 7 ulike tiltak hvor flere rettet seg mot reduksjon av stillinger i både tjenesteyting og i ledelsen. Parallelt med at sektoren fikk store kutt i budsjettrammen har uforutsette utgifter til pandemi og rekrutteringsproblemer bidratt til store kostnader som ikke var budsjettet. Evaluering av budsjett tiltakene i september viste at selv om de fleste tiltak var effektivt, har andre uforutsette kostnader ført til større merforbruk. Sektoren har marginale rammer som ikke hensyntar endringer og uforutsette hendelser gjennom året. Tabellen under viser vedtatte tiltak og gjennomføring av disse:

Tiltak	Effekt 2022	Års effekt	Effektivering/kommentar
3.1 Omorganisering administrative ressurser Det ble redusert med 50% virksomhetsleder. I drøftinger med tillitsvalgte ble det enighet om å prøve ut en modell for 2022 hvor en virksomhetsleder ledet både Sykestua og Hjemmetjenesten.	- 300 000	- 400 000	Tiltaket ble gjennomført. Etter evalueringer er konklusjonen at dette er et for stort og krevende område for en virksomhetsleder både mht. antall ansatte, kompleksitet i tjenesteområdene og antall pasienter/brukere. Reverseres fra 2023 innenfor rammen.
3.2 Reduksjon budsjett for folkehelse + reduksjon i driftsutgifter	- 150 000	- 150 000	Gjennomført
3.3 Økte inntekter/refusjoner ressurskrevende tjenester	- 750 000	- 750 000	Gjennomført
3.4 Reduksjon stilling/er i Rehabilitering/Tilrettelagte tjenester	- 600 000	- 600 000	Gjennomført, ett årsverk redusert
3.5 «Ostehøvel» - redusere drift	- 300 000	- 300 000	Gjennomført

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

3.6 Innføre årsturnus - planlegging	- 350 000	- 450 000	Årsturnus er gjennomført, men det er vanskelig å få eksakte tall på besparelser. Dette pga. mange ubesatte fagstillinger som har utløst økte lønnskostnader. Regnskapet viser mindre utbetalinger på ferielønn og betydelige reduserte forskyvningstillegg. Det konkluderes med at uten årsturnus ville ferieavviklingen medført ytterligere kostnader.
3.7 Redusere drift/øke inntekter lege- jordmor	- 300 000	- 300 000	På grunn av uforutsette utgifter er dette tiltaket delvis gjennomført.

Hovedårsakene til avviket i 2022 er:

- **Rekrutteringsutfordringer, sykefravær og utfordrende ferieavvikling har medført stor bruk av vikarbyråteneste og overtid i døgntjenestene**
 - Kjøp fra vikarbyrå – avvik fra budsjett 3,39 mill.kr.
 - Overtidsbruk- avvik fra budsjett 3 mill.kr.
- **Covid 19**
 - økte kostnader tilknyttet smitteutbrudd og vaksinerings i forbindelse med pandemien ca. 1,2 mill. kr.
- **Økte behov innenfor ressurskrevende tjenester.** Det har også i 2022 vært økte behov blant barn og unge. Det som kjennetegner denne type tjenester er at det ofte er svært uforutsigbart og vanskelig å planlegge. Kommunen søker refusjon for saker som har hatt direkte lønnsutgifter utover innslagspunktet som for 2022 er 1.526 mill. kr.
 - Kommunen får for 2022 refundert 9, 73 mill. kr.
 - Netto lønnsutgifter for kommunen etter statlige refusjon utgjør vel 10 mill.kr.

Rekruttering: HRO -sektoren har også i 2022 hatt store utfordringer med å rekruttere både til lederstillinger og fagstillinger. Gjennom året har det i snitt vært 10- 15 ledige fagstillinger og dette er en hovedutfordring for sektoren som bidrar til svært utfordrende økonomistyring. Det er iverksatt akutte rekrutterings- og stabiliseringstiltak, samt benyttet vikarbyråtenester i mye større grad enn tidligere. Det er også en bekymring at sektoren ikke klarer å stabilisere i lederstillinger, noe som medfører mange konstitueringer, midlertidige løsninger og lite flyt i organisering av ansvarsområder og oppgaver.

Budsjettoppfølging og omstillinger: For en sektor som stadig opplever økte behov og mer komplekse problemstillinger i brukergruppene er det krevende å kontinuerlig jobbe med omstillingsprosesser. Situasjonen er slik at hele vårsemesteret går med til å gjennomføre nødvendig prosesser og finne de beste løsningene for å klare og effektivisere kuttene. For 2022 har vi i stor grad effektivisert tiltakene. Utfordringen er at med stramme budsjetttrammer, ingen «buffer» og stadig uforutsette utgifter som påføres er det likevel svært utfordrende å holde budsjetttrammen.

Sykefravær: Dette varierer gjennom året og mellom virksomhetene. Ethvert sykefravær i døgntjenestene utløser som regel behov for vikarer. Overtid og forskyvninger blir ofte benyttet, noe som er kostbart.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Det legemeldte fraværet i sektoren var ifølge tall fra NAV, i 2022, på 8,2 %. Til sammenligning var snittet i Norge for denne sektoren på 7,4%. Sykefraværet er høyt og medfører store utgifter for kommunen.

Gjennom året har det vært jobbet med ulike målområder og utviklingsarbeid. Kapasiteten med å drifte dette har vært under stort press, noe som medfører mindre måloppnåelse innenfor oppsatte tidsplaner.

- *Pilotprosjekt CRPD*- implementering av FN-konvensjonen for personer med funksjonsnedsettelse. Tverrsektoriell arbeidsgruppe er etablert.
- *KlinOBS kommune* - Klinisk observasjonskompetanse i kommunehelsetjenesten
- *Prosjekt Blodberedskap pilot Finnmark*- hovedmål er å gjennom utdanning og trening sette lokalsykehus, kommuner og prehospital ambulansetjeneste i stand til å starte tidlig balansert blodtransfusjon til pasienter med livstruende blødning. I tillegg til Nordkapp deltar Vadsø, Alta og Båtsfjord
- *Menn i helse* – nasjonalt rekrutteringsprosjekt hvor menn tilbys utdanningsløp frem mot fagbrev som helsefagarbeider
- *Omsorgsboliger for personer med funksjonsnedsettelse* – Det har vært jobbet med prosjektet gjennom hele året. Kommunestyret vedtok i oktober 2022 å gå videre med skisseprosjektet inn i forprosjekt.
- *Leve hele livet*- En kvalitetsreform for eldre med oppstart 1. januar 2019. Nordkapp igangsatte prosesser vår 2021. Arbeidsgrupper har jobbet med oppfølging av tiltaksplan gjennom hele året.

Oppsummering om driften fra de ulike virksomhetene:

Helsesykepleiertjenesten:

Etter at Forebyggende avdeling for barn og unge (FABU) ble omorganisert ble helsesykepleiertjenesten flyttet tilbake til HRO-sektoren. Budsjettmessig har avdelingen vært under OVK-sektoren også i 2022. I påvente av avklaringer rundt nærmere organisering er ansatte inntil videre direkte underlagt kommunalsjef.

Helsesykepleiertjenesten følger nasjonal faglig retningslinje fra Helsedirektoratet for helsestasjon – skolehelsetjenesten og helsestasjon for ungdom. Helsestasjon for ungdom er i et samarbeid med jordmortjenesten og legetjenesten.

Sykepleier som ble ansatt i prosjektstilling høsten 2021, for styrking av skolehelsetjenesten, har startet på helsesykepleierutdanningen, samtidig som hun jobber i skolehelsetjenesten.

Helsesykepleiertjenesten deltar på kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis, sammen med grunnskolen, barnehagene og pedagogisk psykologisk tjeneste.

Lege- og jordmortjenesten

Jordmortjenesten:

Det var forholdsvis få fødsler i 2022 og dermed tilsvarende færre svangerskapsundersøkelser. Refusjonene fra Helfo ble derfor mindre enn forventet. Beredskapsgodtgjørelsen fra Finnmarkssykehuset for følgetjenesten utgjorde ca. 51% av jordmors lønn. Jordmor utfører et betydelig antall celleprøver og spiralinnsettinger, men takstsystemet pr. i dag gjør at dette ikke gir inntekt for tjenesten.

Legetjenesten:

Tjenesten hadde ikke LIS1 i perioden 010322 - 310822. Det var ingen bruk av vikarer. På tross av det ble de totale lønnsutgiftene tilnærmet lik budsjettet, slik at dersom vi hadde hatt LIS1 ville vi fått en klar overskridelse. I tillegg kommer "Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger" som var underbudsjettet med 234 000 kr. Beredskapsgodtgjørelse for legevakt utgjorde 234 000 kr. mer enn

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

budsjettet på tross av at man hadde færre bakvakter pga. manglende LIS1. Det er noe uklart hvorfor. "Avgifter, gebyrer, lisenser" ble overskredet med 435 000 kr. i hovedsak fordi kommunens obligatoriske betaling til Norsk helsenett ble utgiftsført på legetjenesten. På inntektssiden endte man opp over budsjettet.

Rehabiliteringstjenesten-koordinerende enhet:

Omfatter ergoterapi, fysioterapi og frisklivsentral, psykolog, psykisk helsetjeneste, dagtilbud, vernepleie og tilrettelagte tjenester.

Rehabiliteringstjenesten er fortsatt i en stor omstillingsprosess med opprettelse av avdelingen «Tilrettelagte tjenester» høsten 2021. Avdelingen er tenkt inn i den nye omsorgsboligen med leiligheter for yngre personer med funksjonsnedsettelse. Det er totalt 16,56 årsverk med avdelingsleder og miljøterapeuter/miljøarbeidere som er ansatt i dette prosjektet. Avdelingen har ansvar for avlastningstjenester for barn og unge voksne, og enkeltvedtak på støttekontakt og miljøarbeidertjenester. I tillegg ivaretas helse- og miljøterapeutisk tjeneste i skolen. Det har vært en økning i behovene for avlastning for denne målgruppen siden 2021 og en ser fortsatt ytterligere økning i 2022. Dette er lovpålagte tjenester og det søkes refusjoner på deler av dette.

En stor og viktig sak for virksomheten siden oppstart i 2021 har vært arbeidet med planlegging av omsorgsboliger for yngre med funksjonsnedsettelse. Prosjektet har god fremdrift og tjenesten jobber sammen med brukere og pårørende med ulike forberedelser. Prosjektet slik det planlegges for omfatter syv omsorgsboliger, en avlastningsleilighet, felles-arealer, tjenestebase og kommunikasjons- og støttearealer.

Psykologen har stått vakant fra juli 2022. Stillingen lyses ut på ny i mai 2023.

Fagansvarlig psykisk helse- og rus ble ansatt 1. september 2022: Tjenesten har vært i normal drift etter dette.

Ergoterapeut: Ble ansatt 1. august 2022: Tjenesten har vært i normal drift etter det.

Fysioterapi- Frisklivsentralen: Tjenesten har vært i normal drift gjennom hele året.

Dagtilbud for eldre og lavterskel tilbud ved Parken kafe – Nordkapp bo- og servicesenter: Tilbudet er en viktig del av helhetlig tjeneste for hjemmeboende eldre personer med funksjonsnedsettelse.

Hjemmebaserte tjenester

Omfatter praktisk bistand, utetjenesten og helsehjelp i hjemmet.

Tjenesten har gjennom året vært påvirket av ubesatte stillinger, og covid-19 pandemi. Også i 2022 har manglende heldøgns boliger for eldre vært en utfordring. Både i forhold til oppfølging av brukere med omfattende behov og målet om at befolkningen i Nordkapp kommune skal kunne bo lengst mulig hjemme før en langtidsplass i sykehjem. Det sees også en manglende mulighet for tilrettelegging for tilstrekkelige og riktige aktivitetstiltak for personer med kognitiv svikt som bor i eget hjem.

Praktisk bistand har et mindre forbruk ved årets slutt, avdelingen har mindre inntekter, økte utgifter til pensjon samt mindre utgifter til omsorgsstønad enn budsjettet.

Hjemmesykepleie viser et merforbruk. Merforbruk skyldes overtidsbruk, økte kostnader med vaskertjeneste, økte kostnader leasingavtale biler, pensjonsavsetning og ulykkesforsikring, bruk av vikarbyrå samt reparasjoner i forbindelse med innbytte av leasing biler.

Utetjenesten har et merforbruk som hovedsakelig skyldes rekrutteringsutfordring og overtidsbruk i forbindelse med vakante stillinger, covid-19 og sykefravær.

Institusjon

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Omfatter Sykestua, Nordkappfjellet, Vågenstua, og kjøkken

Institusjonen har hatt store utfordringer med rekruttering av kvalifisert faglig personell. Dette gir et stort merforbruk på å innleie fra vikarbyrå, husleie til vikarer samt overtid. Institusjonen har også merutgifter knyttet til lisenser, obligatorisk opplæring legevakter og mindre inntekter enn forventet grunnet ledige langtidsplasser.

Avdeling *Vågenstua* har et større merforbruk som i hovedsak skyldes ubesatte stillinger og bruk av vikarbyrå. Avdelingen har også hatt mindre inntekter enn budsjettet for langtidsopphold og andre refusjoner.

Totalt 45 personer har gjennom året hatt langtidsopphold ved sykehjemsavdelingene ved Nordkapp helsesenter inkl. *Vågenstua*. I 2021 var det til sammenligning 57 personer. For korttidsavdelingen på Sykestua har det vært mindre belegg på sengene enn tidligere år.

Pågående Covid-19 pandemi har påvirket drift første halvår. Institusjonen har hatt ansvar for bemanning og lønning av vaksinatører. Dette er en oppgave som ikke kan tas i ordinær drift, og dermed i stor grad som overtidsvakter.

Rekruttering har vært utfordrende, stillinger utlyses flere ganger, og det er ikke tilstrekkelig med kvalifiserte søkere på stillinger. Dette har gjort at det har vært unormalt høyt innleie, stort press på ordinære ansatte om å ta ekstravakter, overtid og stor andel ufaglært arbeidskraft. For å sikre faglig forsvarlige tjenester har det også blitt innleie fra vikarbyrå. Pensjonert helsepersonell har vært særdeles viktig dette året for å sikre fagkompetanse.

Stadig flere pasienter mottar poliklinisk behandling lokalt og avdelingen har tatt imot utskrivningsklare pasienter.

Hele institusjon har hatt utfordringer med å dekke kompetansebehovet i helgene, dette er en utfordring som har vært over mange år, og som er fortsatt.

Kjøkkendriften viser mindre forbruk på ca. 0,5 mill. Dette skyldes økte refusjoner på langtidsfravær. Man har klart å effektivisere driften med lite vikar innleie.

Rammeområde 5 og 6- Teknisk sektor- kommunaltekniske tjenester og fellestjenester

Teknisk sektor har ansvar for drift av kommunaltekniske tjenester og fellestjenester i kommunen. I tillegg til disse tjenestene har teknisk sektor også fått ansvar for oppfølging og utvikling av beredskapsarbeid i kommunen.

Kommunaltekniske tjenester består av seks ulike fagavdelinger. Dette er avdeling for vann og avløp, veidrift, pareringstjenesten, renovasjon, beredskap og byggesak.

Fellestjenester innebærer eiendomsforvaltning, renholdstjenester og drift av park- og uteområder. Eiendomsforvaltning innbefatter drift og vedlikehold av alle kommunale bygg og eiendommer.

Prioriterte hovedmål for sektoren i 2022 var:

- Videre arbeid med digitalisering på drifts- og tjenesteområder.
- Utarbeide planer for energieffektivisering i kommunale bygg.
- Tiltak for mer effektive lekkasjesøk på vannledninger.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Regnskapet for 2022 viser et merforbruk på teknisk sektor på kr. 44 802,- etter at VAR-tjenester (selvkostområdet) er tatt ut. Av dette merforbruket er vel 43 000,- koronarelaterte merutgifter som påløp grunnet økte renholds- og vaktmestertjenester i forbindelse med smittevask og avfallshåndtering på institusjon.

Byggesak

Byggesaksavdelingen i kommunen har hatt noe redusert kapasitet i 2022 grunnet manglende ressurser i lengere perioder i første halvdel av året. Tidligere byggesaksbehandler gikk av med pensjon og sektoren var uten byggesaksbehandler i ca. 5 måneder. I denne perioden ble det leid inn ekstern konsulent til bistand med saksbehandling for å ta unna noe av de pågående sakene. Ny byggesaksbehandler var på plass i løpet av høsten. Siste halvdel av året gikk da med til kursing i byggesaksbehandling og matrikkelføring. Byggesaksbehandler startet på matrikkelførerkurs, men fikk ikke eksamensplass før i 2023

Byggesaksbehandling, oppmåling og matrikkelføring	2022
Ferdig behandlede byggesaker	69
Byggesaker startet på	23
Dispensasjoner behandlet	7
Meglerpakker	38
Utstedt gebyr, byggesak	40
Forhåndskonferanser	5

Beredskap

I 2022 ble det ekstra fokus på beredskap i kommunene, på grunn av krigen i Ukraina. Nordkapp kommune gjennomførte kontroll av jod-tabletter og tilfluktsrom, og har fordelt jod-tablettene rundt om i kommunen framfor å kun ha alle lagret på én plass.

Beredskapsplanen ble revidert med nødvendige justeringer, både for nyansettelser og gjennomgang av kontaktlister, men også for å legge inn de nye tiltakene vi har gjort i forhold til atomberedskap. Det ble også startet på en helhetlig ROS-analyse. Denne skulle egentlig starte opp høsten 2021, men da kommunen ikke har avsatt stillingsprosent til beredskap måtte den vente til det var ledig kapasitet. Denne analysen er ikke ferdigstilt, men vil være på plass i 2023.

I 2022 startet arbeidet med revisjon av beredskapsplanen for vann og avløp og det ble laget et utkast til den nye planen høsten 2022, og skal til politisk behandling i 2023.

Vi benytter oss av DSB-CIM for registrering av øvelser og uønskede hendelser. Denne må oppdateres manuelt og kontaktlister og ansattlister må jevnlig gås igjennom. Dette har vi klart å gjennomføre hver 3. måned slik at det ikke er så store avvik. I tillegg har beredskapskontakt/byggesaksbehandler hatt opplæring i dette systemet for de ansatte i helsesektoren da de er hyppige brukere når de kjører øvelser. Opplæring i CIM er også gjennomført for de ansatte på rådhuset og for enkeltpersoner ved forespørsel.

Beredskapsteamet på teknisk (teknisk sjef og byggesaksbehandler) har også bidratt i snøskredovervåkningsprosjektet som kommunen har i samarbeid med Skred AS. Her ble det forespurt tiltakskort (rutine/oppskrift) som skal brukes i uønskede hendelser. Disse ble laget av teknisk og har også kommet godt i gang med å lage tiltakskort for alle hendelser som er nevnt i beredskapsplanen. Disse ligger inne i CIM og kan benyttes både i øvelser og reelle hendelser.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Utfordringen med beredskapsarbeid i kommunen er at det ikke er avsatt noe ressurser til arbeidet og at det ikke eget budsjett. Dette gjør at arbeidet utføres innefor andre rammeområder i kommunen.

Fellestjenester

Nøkkeltall Teknisk sektor

	Antall ansatte	Årsverk
Administrasjon	4	4
Bygghrift	17	15,89
Uteseksjon	8	6,28

Virksomhet Uteseksjon

Selvkostområder vann, avløp og renovasjon

Ansvarsområdene vann, avløp og renovasjon er selvkostområder.

Uteseksjonen har ansvaret for levering av vann og håndtering av avløpsvann for innbyggere og næringsliv iht. gjeldende kvalitetskrav. Sektoren skal utvikle, drifte og vedlikeholde vannforsyningssystemet og avløpssystemet slik at det fungerer effektivt iht. krav.

Kommunen skal også sørge for innsamling av husholdningsavfall (tvungen renovasjon). Som husholdningsavfall regnes avfall fra private husholdninger. Avfallshåndteringen i kommunen er satt ut til Finnmarks Miljøtjeneste AS.

Etterkalkylene for området vann i 2022 viser et underskudd på 2,65 MNOK. Årsakene til dette resultatet er blant annet at det ble kreditert vel 1,5 MNOK som følge av at det tidligere har vært betalt inn for mye gebyrer fra flere store næringskunder. I tillegg har det vært gjort nødvendige utskiftninger på ledningsnettet og oppgraderinger av pumpestasjon på Nordmannset som ikke har vært planlagt i drift og dermed ikke budsjettet.

Etterkalkylene for området avløp i 2022 viser et underskudd på 1,56 MNOK. Årsakene til dette resultatet er blant annet at det ble kreditert vel 1,5 MNOK som følge av at det tidligere har vært betalt inn for mye gebyrer fra flere store næringskunder.

Etterkalkylene for området renovasjon i 2022 viser et underskudd på 0,10 MNOK. Årsaken til at resultatet ble dårligere enn forventet er at gebyrinntekter ble lavere enn budsjettet.

Det har vært jobbet mye med ny hovedplan for vann og avløp i dette året. Hovedplan ble lagt ut på høring i november 2022. Høringsfristen var i januar 2023, og det planlegges å få den opp til politisk behandling i første halvdel av 2023. Det har også vært jobbet mye med prosjektering av prosjektet som omhandler rehabilitering av SIFI nedre dam og nytt vannverk i Skipsfjorden.

Et omfattende arbeid med reparasjon av en hovdkloakk i Øvergata ble startet opp høsten 2021, og ferdigstilt i juni 2022. Kostnader for dette arbeidet er belastet i 2022.

Parkeringsvirksomhet

Parkeringsvirksomhet i Nordkapp kommune er underlagt parkeringsforskriften og vegtrafikkovens bestemmelser. Forskriften gjelder for vilkårparkering av motorvogn på veg åpen for alminnelig ferdsel. Den gjelder for både offentlige og private parkeringstilbud. Forskriften trådte i kraft 1. januar 2017.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

I 2022 har Nordkapp Kommune hatt en ansatt i 28 prosent stilling. Regnskapet på området for parkering viser i 2022 at en holder seg på budsjett. Parkering har hatt et fokus på rettledning framfor utskrivning av gebyr. Dette har hatt en positiv innvirkning på brukere som har resultert i økt betalingsvilje.

Vegvedlikehold

Brøytetjeneste i Nordkapp kommune utføres med både egne ressurser, og ved kontraktering med kvalifiserte maskinentreprenører. I Gjesvær, Skarsvåg og Kamøyvær ble det inngått en kontakt med varighet på fem år med en lokal entreprenør. Vintervedlikeholdet i fiskeværene er et samarbeidsprosjekt med Troms og Finnmark fylkeskommune. Intensjonen med dette samarbeidet er å få til mer samkjøring og bedre tilbud ute i fiskeværene. Kommunen har omlag 26 km vei som omfattes av kommunens egen brøyteorganisering.

Brøyting utenom arbeidstid utføres i hht. vaktavtale. Vakhavende mannskap sørger for utførelse av arbeid nærmere beskrevet i brøyteinstruks for Nordkapp kommune.

Veivedlikehold på vår, sommer og høst går på kartlegging av vegstandar, utbedrelse av vei og grøfting, samt kosting og renhold.

De større prosjekter er konkurranseutsatt og asfaltering blir tatt etter prioritert vedlikeholdsplan.

Teknisk vakt

Teknisk vakt er en ordning som respondere på akutte og kritiske hendelser på kommunale bygg og anlegg. Statistikk over hendelser vises i tabellen under:

Oversikt hendelser Teknisk vakt	2021	2022
Vann og avløp	257	264
Bygg	39	45
Andre henvendelser (sperring av veger, skredvarsling, mm)	5	1
Totalt:	301	310

Fellestjenester (Bygg drift)

Virksomheten har ansvar for drift og vedlikehold av kommunens formålsbygg og utleieboliger. Vedlikeholdet ble i all hovedsak utført i henhold til vedtatt tiltaksplan. Vedlikeholdsarbeidet er blitt utført delvis med egne mannskaper og delvis med kjøp av eksterne tjenester. Vedlikeholdsbehovet er imidlertid betydelig større enn årlig avsetning tilsier.

Daglig drift utføres i hovedsak med egne ressurser, men der det kreves kompetanse/sertifisering utover det vi har i egne rekker, kjøpes dette eksternt. Utover daglig drift er det utført reparasjoner på bygninger og utstyr etter behov. Driftsbehov meldes inn via våre fdv-systemer.

Kommunale parkanlegg

Kommunale parkanlegg vedlikeholdes ved bruk av sommervikarer. Ansettelse av ungdom som sommervikarer til drift og vedlikehold av parkanleggene har vært populært. Ungdommen har utført en veldig god jobb sektoren.

Renhold

Renhold er organisering er inn under teknisk drift med 13 renholdere og en renholdsleder i 50 % stilling. I 2022 var den en økning i sykefravær på renholdssiden som medførte økt bruk av tilkallingsvikarer.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

INVESTERINGSPROSJEKTER

Kommunens investeringsnivå har i 2022 lavt. Som tidligere beskrevet var det en "handlingsregel" på om lag kr 10,0 millioner for egenfinansiering og derigjennom nye låneopptak. I den grad det kommer frem nye investeringsbehov må disse veies opp mot de investeringene som allerede ligger i planperioden uten at totalrammen for det enkelte år endres vesentlig. En konsekvens kan være at planlagte investeringer da forskyves.

Det er gjennomført færre investeringsprosjekter i 2022 enn tidligere år. Planarbeid er ferdigstilt i år 2022. Disse er finansiert fra egne midler i disposisjonsfond.

Det god styring med investeringer og prosjekter.

Total investeringsramme for 2022 ble vedtatt i kommunestyre møte i desember 2021 med en total ramme på kr 38,8 millioner. Nordkapp kommune har mange pågående prosjekter som lever over flere år og overføres fra år til år. Totalt er det investert kun for kr 15,3 millioner i året 2022. Årsak til reduksjon kommer av for få ressurser internt, økte priser, usikkerhet og prioriteringer.

Prosjekt 19503	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Ny VA plan	Kr 0	Kr 0	Kr 0	Kr 0	Nei

Ny VA plan

❖ Overført fra 2019	kr 0,500 millioner
❖ Forbruk 2020	kr 0,229 millioner
❖ Forbruk 2021	kr 0,319 millioner
❖ Forbruk 2022	kr 0
❖ Totalt forbruk	kr 0,549 millioner
❖ Status	Avsluttes 2023

Det har vært arbeidet med utarbeidelse av ny hovedplan for vann og avløp i 2022. Arbeidet har vært utført av Norconsult på bestilling fra Nordkapp kommune. Planen ble vedtatt lagt ut på høring av teknisk utvalg i november 2022, med høringsfrist i januar 2023. Planen vil bli lagt fram for endelig vedtak i første halvdel av 2023.

Prosjekt 18501	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Damanlegg/sikring av vannforsyning	Kr 245 900	Kr 3 400 000	Kr 3 229 134	Kr 6 383 234	Nei

Damanlegg/Sikring av vannforsyning

❖ Ramme 2022	kr 6,629 millioner
❖ Forbruk 2022	kr 0,246 millioner
❖ Status	Videreføres i 2023

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Vannforsyning i Nordkapp kommune er et komplekst system, som er preget av vedlikeholdsetterslep.

Nordkapp kommune eier og har ansvar over 9 klassifiserte damanlegg. I løpet av de siste 10 år er det utført en god del arbeid med både rehabilitering av dammer og videre planlegging av vedlikeholdsarbeid for å ta igjen etterslepet. Utredninger og anbefalinger peker mot svært tunge investeringer, dersom kommunen skal følge samme kurs.

I 2021 og 2022 har det vært arbeidet med prosjektering i forbindelse med rehabilitering av Sifi damanlegg. Teknisk plan med beskrivelse av tiltaket ble godkjent av NVE i januar 2022. Resten av året ble det jobbet videre med en detaljert plan for gjennomføringen, med blant annet søknader etter plan- og bygningsloven, uttalelser fra berørte parter, samt anbudsbeskrivelser. Planen var å få det lyst ut på anbud innen utgangen av året, men arbeidet tok dessverre lenger tid enn forventet. Ny plan er å lyse ut anbudet i første halvdel av 2023, med sikte på å få gjennomført arbeidene i løpet av sommeren og høsten 2023.

Prosjekt 21501	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Vannverk Skipsfjorden	Kr 108 437	Kr 0	Kr 2 448 912	Kr 2 340 475	Nei

Vannverk Skipsfjorden

❖ Ramme 2022	kr 0
❖ Overført fra 2021	kr 2,449 millioner
❖ Forbruk 2022	kr 0,108 millioner
❖ Status	Pågår utredning

Tiltaket ble prosjektert ferdig og lyst ut på anbud i 2021. Laveste tilbud var på om lag 7,5 mill kr eks mva, som er betydelig dyrere enn kostnadsrammen. Det ble gjort en gjennomgang av prosjektet for å få tatt ned kostnaden, men det viste seg vanskelig å få ned kostnadene noe særlig under 7 mill kr eks mva med de enhetsprisene som var da. Det ble i 2022 startet med å se på en mulig løsning med å hente vann fra vannverket i Kamøyvær. Foreløpige anslag viser at det kan gi noe besparelse, men det er fortsatt usikkerhet rundt det da det ikke er ferdigprosjektert enda. I tillegg er også råvare og energipriser økt de siste årene, noe som vil påvirke dette tiltaket uansett hvilket alternativ en velger. Usikkerheten er i hovedsak knyttet til ekstra installasjoner som trykkreduksjonsventiler og lignende, samt om deler av Kamøyvær vannverk må oppgraderes for å få kapasitet nok til å forsyne både Kamøyvær og Skipsfjorden. En bieffekt av dette vil være lavere driftskostnader ved at vi får ett vannverk mindre å drifte. Det er også i 2022 gjort vurderinger rundt kommunens plikter til å levere vann i dette området.

Utredningen av alternativet fra Kamøyvær vannverk har tatt litt mer tid enn beregnet, det ble derfor ikke mulig å ferdigstille arbeidene i 2022.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjekt 21502	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Aggregat Nordvågen vannverk	Kr 120 000	Kr 0	Kr 300 000	Kr 180 000	nei

Aggregat Nordvågen vannverk

❖ Ramme 2022

kr 0,300 millioner

Det ble i 2022 hentet inn 3 tilbud hos ulike leverandører for levering av aggregat til Nordvågen vannverk. Det laveste tilbudet var på kroner 298 000,-. Tilbudet er i henhold til budsjett. Prosjektet ble påbegynt sent 2022 og ferdigstilles 2023.

Prosjekt 18504	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Asfaltering kommunale veger	Kr 1 290 683	Kr 1 200 000	Kr 0	Kr -90 683	Ja

Veg oppgradering

❖ Ramme 2022

kr 1,20 millioner

❖ Forbruk 2022

kr 1,29 millioner

❖ Status

Ferdig

Veg oppgradering omhandler asfaltering av kommunale veier i henhold til kommunens vegvedlikeholdsplan. I året 2022 har det vært gjort et større løft med asfalteringer i Gjesvær, samt det ellers har vært gjort mindre asfalteringer etter reparasjoner på veinettet. Prosjektet gikk med et lite mer forbruk.

Prosjekt 20501	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Oppgradering uterom Honningsvåg sentrum	Kr 59 033	Kr 200 000	Kr 0	Kr 140 967	Ja

Oppgradering uterom Honningsvåg sentrum

❖ Ramme 2022

kr 0,200 millioner

❖ Overført fra 2021

0 millioner

❖ Forbruk 2022

kr 0,59 millioner

❖ Status

Ferdig

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjektet omfatter fornyelse av parker, søppeldunker og benker.

Våren 2022 ble prosjektet utført med diverse innkjøp til parker, samt det har vært gjort noen løft på grøntområder i Nordkapp Kommune.

Prosjekt 21503	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Kirkegård «Ny del»	Kr 2 409 318	Kr 1 200 000	Kr 1 248 068	Kr 38 744	nei

Kirkegård «Ny del»

- ❖ Ramme 2022 kr 1,2 millioner
- ❖ Overført fra 2021 kr 1,248 millioner
- ❖ Forbruk 2022 kr 2,409 millioner
- ❖ Status gjenstår noen mindre arbeider i 2023

Kirkegårdsprosjektet er et todelt prosjekt. Den første fasen omhandlet oppgraving, masseutskifting og drenering av grunnen på kirkegården. Denne delen av prosjektet ble ferdigstilt i 2021, til en kostnad på 2 750 000,- kr.

Den neste fasen omhandlet bygging av urnelund og etablering av lysstolper på kirkegården, og var kostnadsberegnet til vel 2,2 mill. Arbeidene ble lyst ut og utført i 2022, med kontraktssum på 1 833 298 kr eks mva. Arbeidene startet i august, og ble overtatt av kommunen 13.12.2022. Det gjenstår å etablere en hylle under minnemuren, samt å asfaltere et kutt over vegen mellom kirkegården og redskapshuset, som må slutføres sommeren 2023. Det er kommet noen tilleggsarbeider slik at total kostnad på denne entreprisen er på om lag 2,1 mill kr. Av dette gjenstår ovennevnte arbeider i 2023 for ca 50 000 kr.

Totale forventede kostnader, inkl konsulentonorarer og byggherrekostnader, er på 5 210 000 kr eks. mva.

Prosjekt 21104	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Syningsrom	Kr 23 549	Kr 0	Kr 951 591	Kr 928 042	Nei

Syningsrom

- ❖ Ramme 2022 kr 0 millioner
- ❖ Overført fra 2021 0,95 millioner
- ❖ Forbruk 2022 kr 0,023 millioner
- ❖ Status Pågår

Arbeidet med utredning av nytt syningsrom har på gått gjennom hele 2022. Her har det vært sett på to ulike plasseringer. Det ene forslaget har vært nybygging i tilknytning til servicebygget ved kirkegården,

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

mens det andre alternativet som også fortsatt er under utredningen er utvikling og utvidelse av eksisterende synsrom på sykestuen. Arbeidet vil videreføres i 2023

Prosjekt 21604	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Miljøkartlegging Solvang internat - Sarnes	Kr 98 366	Kr 0	Kr 0	Kr - 98 366	Ja

Områderegulering Honningsvåg sentrum

- Ramme 2022 kr 0
- Status Ferdig utført
- Avvik: kr 0,98 million

Utredning er utført for å kunne avhende bygget. Salgsprosess er påstartet og videreføres i 2022. Salgsprosessen og arbeidet som var avsluttet måtte utvides i 2022. Bygget ble solgt, men ikke finansiert merforbruk.

Prosjekt 18102 Ny sentrumsplan ble ferdigstilt i 2022. Det gikk med kostnader på 306 716 kr. Dette er finansiert med midler som var på fire fond tidligere år.

Prosjekt 18103	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
IKT investeringer	Kr 1 405 818	Kr 1 750 000	Kr 0	Kr 344 182	Nei

IKT investeringer

- Ramme 2022 kr 1,750 millioner
- Forbruk 2022 kr 1,405 millioner
- Status Videreføres 2023

Investeringsprosjektet som er gjennomført er samlet over all IKT infrastruktur som er i Nordkapp kommune. Prosjektet er gjennomført og satt i drift i henholdt til planen.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjekt 18107	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Rådhuset – diverse oppgradering	Kr 116 263	Kr 0	Kr 1 702 989	Kr 1 586 726	Nei

Rådhuset, diverse oppgradering

- Ramme 2022 kr 0 millioner
- Overført fra 2021 kr 1,586 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,116 millioner
- Status Videreføres 2023

Det ble etablert gitter på inngang til kundesenter grunnet sikkerhet. Benyttet avsatte midler til formålet.

Prosjekt 19102	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Rassikring – kartlegging	Kr 630 315	Kr 4 000 000	Kr 7 423 436	Kr 7 423 436	Nei

Rassikring - kartlegging

- Ramme 2022 kr 24000 millioner
- Overført fra 2021 kr 7,423 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,630 millioner
- Status Videreføres 2023

Prosjektet er beskrevet oppe i teksten. Lav aktivitet kommer av at anbudsprosesser med staten er utsatt grunnet formalia feil. Dermed ble årets aktivitet utsatt. Midler må settes av for kostnaden på sikt er berammet og Nordkapp kommune har forpliktet seg å betale sin andel.

Prosjekt 19104	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Utredning scooterløypenett	Kr 73 450	Kr 0	Kr 0	Kr – 73 450	ja

Utredning scooterløypenett

- Ramme 2022 kr 0 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,73 millioner
- Status Ferdig

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjektet var avsluttet i 2021, men siste faktura var ikke mottatt. Prosjektets opprinnelige budsjett hadde finansiering, men ble ikke overført. Dermed avvik som ikke er finansiert.

Prosjekt 19105 Digital arbeidsflyt hadde opprinnelig ikke budsjett 46500029,06,2022

Prosjekt 19105	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Digitalisering arbeidsflyt lønn	Kr 35 420	Kr 450 000	Kr 0	Kr 414 580	nei

Digitalisering arbeidsflyt lønn

- ❖ Ramme 2022 kr 0,45 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,03 millioner
- Status videreføres 2023

Prosjektet ble rapportert ferdigstilt pr 31.12.2020. Ved en feiltakelse ble dette prosjektnummer brukt når kommunestyret 29.06.2022 bevilget investering utvidelse lønnssystem, noe som er ny lønnsrefusjonsmodul. Mesteparten av arbeidet påløper i 2023.

Prosjekt 20101	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Områdeplan NK-halvøya	Kr 769 614	Kr 0	Kr 2 818 236	Kr 2 48 622	Nei

- ❖ Ramme 2022 kr 0 millioner
- Overført fra 2021 kr 2,818 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,769 millioner
- Status Videreføres 2023

Prosjektet pågår.

Tidligere års info tilhørende prosjektet er beskrevet under. Bevilgning som er finansiert over disposisjonsfond overføres 2023

Områderegulering Nordkapp-halvøya

Kommunestyret vedtok 20.06.2019 Områderegulering Nordkapp-halvøya.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjekt 20201	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Fagfornyelse Honningsvåg skole	Kr 127 540	Kr 0	Kr 307 011	Kr 307 011	Nei

- Ramme 2022 kr 0 millioner
- Overført fra 2021 kr 0,307 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,127 millioner
- Status videreføres

Gjenstående saldo videreføres inn i år 2023 med forventning om å ferdigstilles i løpet av året.

Prosjekt 20203	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer- (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Ny svømmehall	Kr 986 129	Kr 12 500 000	Kr 5 962 881	Kr 16 967 961	Nei

Ny svømmehall

- Ramme 2022 kr 6,000 millioner
- Overført fra 2021 kr 5,963 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,986 millioner
- Status Videreføres 2023

WSP utredet prosjektet og la det frem for politisk behandling. Prosjektet ble utsatt til 2025 grunnet høy pris. Det ble ikke satt av midler i fond 2021 som budsjettet var, da det ble strykning grunnet underfinansiering i 2021 i investeringsregnskapet. Det innebærer at saldo på fond er vesentlig lavere enn bevilgningen.

Prosjekt 18301	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Utstyrsinvesteringer Helse- og omsorg	Kr 298 554	Kr 450 000	Kr 0	Kr 151 446	nei

Utstyrsinvestering Helse- og omsorg

- Ramme 2022 kr 0,450 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,299 millioner
- Status videreføres

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Utstyrsinvesteringsprosjektet i sektoren har i 2022 i hovedsak vært rettet mot medisinteknisk utstyr som var utslitt og som måtte erstattes på slutten av året. Materiellet er rene driftsmidler som er aktivert i balansen. Teknisk installasjon med å heve og senk rettet mot pasient løft.

Prosjekt 18301 og 21302

Prosjekt 18301 Utredning fremtidig boligstruktur og prosjekt 21302 Beredskapsbolig barn- Etablering avviker fra bevilgninger. Prosjektene er finansiert, men det er slått sammen. Prosjekt 18301 er utredningen som er avsluttet 31.12.2022 og prosjektet 21302 er Hyggen prosjektet som har gått over i samhandlingsfasen ved årsskiftet.

Budsjettet 2022 har bevilget 21 000 000 kr til prosjektet.

Bruk prosjekt 18301 i 2022 er kr: 749 006

Bruk prosjekt 21302 i 2022 er kr: 972 554

Prosjektet har vært påbegynt og finansiert i 2020 og første milepæl og rapport under formannskapsmøtet september 2021. WSP AS er konsulent selskapet som presenterte prosjektet og som har fått det videre engasjement igjennom anbudsprosess. Skatt, moms kompensasjon og bevilgning er i fokus før endelig finansiering kan fremlegges for investering. Prosjektet er på størrelsesorden kr 60 millioner der Nordkapp sin andel vil være i størrelsesorden kr 21-22 millioner. Det er et mindre forbruk som overføres til 2022. Prosjektet har egen prosjekt gruppe som frem la frem beslutningsrapport til politisk behandling høsten 2022.

Prosjekt 18608	Regnskap	Bevilgning 2021	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Bårehus	Kr 22 839	Kr 0	Kr 394 824	Kr 371 985	Nei

- Ramme 2022 kr 0 millioner
- Overført fra 2021 kr 0,394 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,023 millioner
- Status Videreføres 2023

Bårehuset er et prosjekt som startet i 2018 og som det har vært mye frem og tilbake med. I 2022 var det lav aktivitet.

Påbegynt arbeid fra tidligere år er avsluttet.

Prosjekt 21101	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Planverk	Kr 448 241	Kr 500 000	Kr 651 301	Kr 651 301	ja

- Ramme 2022 kr 0,500 millioner
- Overført fra 2021 kr 0,651 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,448 millioner
- Status avsluttet

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Planverk er samlebetegnelse for flere prosjekter som startet opp i år 2021 og ble ferdigstilt i 2022.

Prosjekt 21105	Regnskap	Bevilgning 2020	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Promenade Kamøyvær havn	Kr 21 853	Kr 0	Kr 2 652	Kr - 19 201	Ja

- Ramme 2022 kr 0 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,22 millioner
- Status ferdig

Prosjekt fikk en faktura på aktivitet fra 2021 som ble betalt i 2022. Prosjektet har avvik da det ikke var bevilget midler til budsjettet.

Prosjekt 22601	Regnskap	Bevilgning 2020	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Brannvarslingsanlegg Honningsvåg Skole	Kr 249 265	Kr 600 000	Kr 0	Kr 350 735	nei

- Ramme 2022 kr 0,600 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,249 millioner
- Status videreføres til 2023

Prosjekt startet i 2022 men de fleste kostnader kommer i 2023. Videreføres.

Prosjekt 22602	Regnskap	Bevilgning 2020	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Trafikksikkerhets - midler	Kr 440 392	Kr 230 000	Kr 215 000	Kr 4 608	ja

- Ramme 2022 kr 0,230 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,440 millioner
- Status Avsluttes

Prosjekt har finansiering fra fond på 215 000 kr som er brukt opp.

Nordkapp kommune Årsberetning 2022

Prosjekt 22101	Regnskap	Bevilgning 2022	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
IKT Prosjektledelse 2022-2023	Kr 372 511	Kr 650 000	Kr 0	Kr 277 489	nei

- Ramme 2022 kr 0,650 millioner
- Forbruk 2022 kr 0,372 millioner
- Status videreføres 2023

Prosjekt er vurdert og lønnskostnad på den ansatte som er finansiert i prosjektet er ikke ført like mye som planlagt, det kommer av at den ansatte har utført driftsoppgaver som investeringsregnskapet ikke skal belastes med. resterende bevilgning videreføres.

Prosjekt 19502 Iversen haugen Nordvågen

Prosjektet var avsluttet for et par år siden der det ble finansiert med inntekt som ble fakturert kunden. Denne faktura er blitt kreditert da dette ikke kunne rettslig forsvares og belastes kunden. Kostnaden tilhører prosjektet og er ført mot dette i anleggsmiddelet i balansen. Hele beløpet på 27 000 kr er merforbruk og et avvik som ikke har tilhørende bevilgning i opprinnelig budsjett for 2022.



ÅRSREGNSKAP MED NOTER 2022

Nordkapp kommune



Nordkapp kommune

Innhold

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt	3
Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt	4
Bevilgningsoversikt – investering	5
Bevilgningsoversikt – investering fordelt	5
Økonomisk oversikt etter art – drift	7
Balanse	8
Konsolidert regnskap	9-15
Noter	16-27

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt

**§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift
Regnskap**

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-148 084	-149 335	-149 335	-151 867
Inntekts- og formuesskatt	-97 842	-92 639	-92 639	-93 426
Eiendomsskatt	-8 728	-8 721	-8 721	-8 782
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	-254 654	-250 695	-250 695	-254 075
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	208 980	234 089	220 527	221 914
Avskrivninger	17 644	17 460	17 460	18 246
Sum netto driftsutgifter	226 625	251 549	237 987	240 159
Brutto driftsresultat	-28 030	854	-12 708	-13 916
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 593	-635	-635	-843
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	13 097	14 439	14 439	11 295
Avdrag på lån	23 605	16 392	16 392	14 281
Netto finansutgifter	34 108	30 196	30 196	24 733
Motpost avskrivninger	-17 644	-17 460	-17 460	-18 246
Netto driftsresultat	-11 566	13 590	28	-7 428
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	999	0	0	17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 691	-1 867	-1 046	2 146
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	12 258	-13 562	200	-11 895
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 566	-15 429	-846	7 428
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	-1 839	-818	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Tabellen over viser et netto driftsresultat på – 11,556 millioner kr. I løpet av året har det oppstått underskudd på selvkost fond med 2,883 millioner kr.

Nordkapp kommune

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. enhet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
<i>Fra bevilgningsoversikt:</i>				
Til fordeling drift	208 980	240 187	220 527	221 914
Netto driftsutgifter pr. sektor				
Sentraladministrasjon	38 909	38 272	35 876	43 827
Oppvekst, velferd og kultur	84 922	85 420	84 062	91 955
Helse, rehabilitering og omsorg	94 472	89 932	86 696	90 696
Teknisk sektor	22 897	26 563	19 991	19 473
Finansområde	-25 516	-5 970	-5 970	-19 180
Frie inntekter	-8 285	-128	-128	-4 858
Netto for alle sektorer	207 397	234 089	220 527	221 913

Bevilgningsoversikt – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering
Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	15 307	75 429	38 880	70 004
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	999	1 100	1 100	918
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	16 306	76 529	39 980	70 922
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 975	0	0	-5 747
Tilskudd fra andre	-200	0	0	-2 891
Salg av varige driftsmidler	0	-1 000	-1 000	-1 550
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-21 066	-70 529	-33 980	-26 364
Sum investeringsinntekter	-24 241	-71 529	-34 980	-36 551
Videreutlån				
Videreutlån	6 373	5 000	5 000	6 393
Bruk av lån til videreutlån	-6 373	-5 000	-5 000	-6 393
Avdrag på lån til videreutlån	2 921	2 599	2 599	2 599
Mottatte avdrag på videreutlån	-4 109	-2 599	-2 599	-4 366
Netto utgifter videreutlån	-1 189	0	0	-1 767
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-999	0	0	-17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	1 447
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 824	-5 000	-5 000	-3 928
Dekning av tidligere års udekket beløp	12 947	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	9 124	-5 000	-5 000	-19 657
Frømført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	12 947

Kamøyvær Fiskerihavn som er forskuttet på vegne av staten, omdefinert som utlån var ikke finansiert med lån pr. 31.12.2021. Dette medfører at Nordkapp kommune 2022 finansiere dette med lån.

Nordkapp kommune

Bevilgningsoversikt – investering fordelt

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap til fordeling

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	16 306	76 529	39 980	70 922
Fordeling på sektor				
Sentraladministrasjon	1 014	0	0	5
Teknisk sektor	0	0	0	93
Frie inntekter	0	1 100	1 100	918
Sum fordelt	1 014	1 100	1 100	1 016

Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift
Regnskap

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-148 084	-149 335	-149 335	-151 867
Inntekts- og formuesskatt	-97 842	-92 639	-92 639	-93 426
Eiendomsskatt	-8 728	-8 721	-8 721	-8 782
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-31 137	-5 970	-5 970	-20 669
Overføringer og tilskudd fra andre	-43 128	-26 808	-26 808	-36 858
Brukerbetalinger	-15 836	-17 462	-17 462	-15 892
Salgs- og leieinntekter	-30 941	-30 876	-30 876	-31 460
Sum driftsinntekter	-375 697	-331 811	-331 811	-358 954
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	186 347	181 733	168 171	180 640
Sosiale utgifter	23 125	31 569	31 569	20 188
Kjøp av varer og tjenester	99 578	78 587	78 587	98 195
Overføringer og tilskudd til andre	21 096	23 517	23 517	27 989
Avskrivninger	17 644	17 460	17 460	18 246
Sum driftsutgifter	347 791	332 865	319 303	345 259
Brutto driftsresultat	-27 906	1 054	-12 508	-13 696
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 593	-635	-635	-843
Utbytter	0	0	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	13 097	14 439	14 439	11 295
Avdrag på lån	23 481	16 192	16 192	14 061
Netto finansutgifter	33 984	29 996	29 996	24 513
Motpost avskrivninger	-17 644	-17 460	-17 460	-18 246
Netto driftsresultat	-11 566	13 590	28	-7 428
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	999	0	0	17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 691	-1 867	-1 046	2 146
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	12 258	-13 562	200	-11 895
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 566	-15 429	-846	7 428
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-1 838	-818	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Nordkapp kommune

Balanse

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	1 026 115	989 989
I. Varige driftsmidler	4	398 080	403 566
1. Faste eiendommer og anlegg	4	355 589	362 299
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	42 491	41 268
II. Finansielle anleggsmidler	5	81 852	77 756
1. Aksjer og andeler	5	16 514	15 515
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	65 338	62 241
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	546 184	508 667
B. Omløpsmidler		194 726	120 627
I. Bankinnskudd og kontanter	1	131 911	62 658
II. Finansielle omløpsmidler	5	0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		62 814	57 969
1. Kundefordringer	1	4 002	6 278
2. Andre kortsiktige fordringer	1	21 160	22 361
3. Premieavvik	11	37 652	29 330
Sum eiendeler		1 220 841	1 110 617

Nordkapp kommune

EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-223 536	-203 606
I. Egenkapital drift		-75 665	-66 199
1. Disposisjonsfond		-54 120	-45 609
2. Bundne driftsfond	13	-21 545	-20 590
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-12 945	-1 600
1. Ubundet investeringsfond		-6 830	-8 432
2. Bundne investeringsfond	13	-6 115	-6 115
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	12 947
III. Annen egenkapital		-134 927	-135 807
1. Kapitalkonto	2	-142 155	-143 035
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	7 228	7 228
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-934 022	-846 957
I. Lån		-392 890	-341 338
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-304 840	-253 288
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	9,12	-88 050	-88 050
II. Pensjonsforpliktelse		-541 132	-505 619
E. Kortsiktig gjeld		-63 282	-60 054
I. Kortsiktig gjeld		-63 282	-60 054
1. Leverandørgjeld		-15 934	-20 043
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-47 349	-40 011
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 220 841	-1 110 617
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		50 060	0
II. Andre memoriakonti		1 316	1 316
III. Motkonto for memoriakontiene		-51 376	-1 316
Kontrollsum balanse		0	0

Nordkapp kommune

Oppstilling driftsregnskap etter §5-9				
Summer i hele 1000	Regnskap 2022	Vedtatt årsbudsjett	Vedtatt av underordnet organ	Sum
1 Netto driftsresultat	-11 566	28	28	
Netto avkastning til eller bruk av bundne				
2 driftsfond	-1 691	-1 046	-1 046	
Overføring til investering i henhold til				
3 årsbudsjett og fullmakter	999	1 100	1 100	
Netto avsetning til eller bruk av				
4 disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og	9 375	200	200	
Budsjettert dekning av tidligere års				
5 merforbruk		0	0	
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk				
6 for strykninger)	0	-818	-818	
7 Strykning av overføring til investering				
8 Strykning til avsetning til disposisjonsfond				
Strykning av dekning av tidligere års				
9 merforbruk				
10 Strykning av bruk av disposisjonsfond				
Mer-eller mindreforbruk etter strykninger				
11 strykninger				
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av				
12 årets merforbruk etter strykninger				
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av				
13 tidligere års merforbruk				
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for				
14 dekning av tidligere års merforbruk				
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger				
15 til disposisjonsfond				
Fremført til inndekning i senere år				
16 (merforbruk)	0	-818	-818	

Oppstilling investeringsregnskap etter §5-9				
Summer i hele 1000	Regnskap 2022	Vedtatt årsbudsjett	Vedtatt av underordnet organ	Sum
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av				
1 lån	-7 935	5 000	5 000	
Netto avsetning til eller bruk av bundne				
2 investeringsfond				
Budsjettert bruk av lån	-21 066	-33 980	-33 980	
Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og				
4 fullmakter				
Netto avsetning til eller bruk av ubundne				
5 investeringsfond i henhold til årsbudsjett og				
fullmakter				
6 Dekning av tidligere års udekket beløp	12 947	0	0	
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert				
7 beløp for strykninger)				
Strykning av avsetning til ubundet				
8 investeringsfond				
9 Strykning bruk av lån				
10 Strkning av overføring fra drift				
Strykning av bruk av ubundet				
11 investeringsfond				
Udekket eller udisponert beløp etter				
12 strykninger				
Avsetning av udisponert beløp etter				
13 strykninger til ubundet investeringsfond				
Fremført til inndekning i senere år (udekket				
14 beløp).				

Konsolidert regnskap

I samsvar med kommuneloven § 14-6, 1. ledd, bokstav d, jf. budsjett og regnskapsforskriften Kap. 10 er det foretatt utarbeidelse av konsolidert regnskap for kommunen som helhet. Det konsoliderte regnskapet består av regnskapet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF. Det er ingen interne transaksjoner mellom Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF.

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap Konsolidert

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-148 084	-149 335	-149 335	-151 867
Inntekts- og formuesskatt	-97 842	-92 639	-92 639	-93 426
Eiendomsskatt	-8 728	-8 721	-8 721	-8 782
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	-254 654	-250 695	-250 695	-254 075
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	205 407	227 221	217 093	221 096
Avskrivninger	21 337	25 060	21 260	21 968
Sum netto driftsutgifter	226 744	252 281	238 353	243 063
Brutto driftsresultat	-27 910	1 586	-12 342	-11 012
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 593	-645	-640	-843
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	14 790	17 553	15 996	12 027
Avdrag på lån	25 485	20 156	18 274	14 368
Netto finansutgifter	37 681	37 064	33 630	25 552
Motpost avskrivninger	-21 337	-25 060	-21 260	-21 968
Netto driftsresultat	-11 566	13 590	28	-7 427
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	999	0	0	17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 691	-1 867	-1 046	2 146
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	12 258	-13 562	200	-11 895
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 566	-15 429	-846	7 428
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	-1 839	-818	1
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Nordkapp kommune

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap Konsolidert

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	15 307	75 429	38 880	70 004
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	999	1 100	1 100	918
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	16 306	76 529	39 980	70 922
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 975	0	0	-5 747
Tilskudd fra andre	-200	0	0	-2 891
Salg av varige driftsmidler	0	-1 000	-1 000	-1 550
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-21 066	-70 529	-33 980	-26 364
Sum investeringsinntekter	-24 241	-71 529	-34 980	-36 551
Videreutlån				
Videreutlån	6 373	5 000	5 000	6 393
Bruk av lån til videreutlån	-6 373	-5 000	-5 000	-6 393
Avdrag på lån til videreutlån	2 921	2 599	2 599	2 599
Mottatte avdrag på videreutlån	-4 109	-2 599	-2 599	-4 366
Netto utgifter videreutlån	-1 189	0	0	-1 767
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-999	0	0	-17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	1 447
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-2 824	-5 000	-5 000	-3 928
Dekning av tidligere års udekket beløp	12 947	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	9 124	-5 000	-5 000	-19 657
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	12 947

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift
Regnskap Konsolidert

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-148 084	-149 335	-149 335	-151 867
Inntekts- og formuesskatt	-97 842	-92 639	-92 639	-93 426
Eiendomsskatt	-8 728	-8 721	-8 721	-8 782
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-31 137	-5 970	-5 970	-20 669
Overføringer og tilskudd fra andre	-46 728	-33 840	-30 324	-37 751
Brukerbetalinger	-15 836	-17 462	-17 462	-15 892
Salgs- og leieinntekter	-30 941	-30 876	-30 876	-31 460
Sum driftsinntekter	-379 297	-338 843	-335 327	-359 847
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	186 347	181 733	168 171	180 640
Sosiale utgifter	23 125	31 569	31 569	20 188
Kjøp av varer og tjenester	99 605	78 751	78 669	98 269
Overføringer og tilskudd til andre	21 096	23 517	23 517	27 989
Avskrivninger	21 337	25 224	21 342	22 043
Sum driftsutgifter	351 511	340 793	323 267	349 130
Brutto driftsresultat	-27 786	1 950	-12 060	-10 718
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-2 593	-635	-635	-843
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	14 790	17 553	15 996	12 027
Avdrag på lån	25 361	19 956	18 074	14 148
Netto finansutgifter	37 557	36 874	33 435	25 332
Motpost avskrivninger	-21 337	-25 060	-21 260	-21 968
Netto driftsresultat	-11 566	13 764	115	-7 353
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	999	0	0	17 177
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-1 691	-1 867	-1 046	2 146
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	12 258	-13 562	200	-11 895
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 566	-15 429	-846	7 428
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	-1 665	-731	75
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Nordkapp kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 156 652	1 124 219
I. Varige driftsmidler		528 566	537 745
1. Faste eiendommer og anlegg		486 074	496 477
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		42 492	41 269
II. Finansielle anleggsmidler		81 903	77 807
1. Aksjer og andeler		16 565	15 566
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		65 338	62 241
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		546 184	508 667
B. Omløpsmidler		200 528	125 314
I. Bankinnskudd og kontanter		134 086	63 859
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		66 441	61 455
1. Kundefordringer		4 002	6 278
2. Andre kortsiktige fordringer		24 787	25 847
3. Premieavvik		37 652	29 330
Sum eiendeler		1 357 180	1 249 534

Nordkapp kommune

EGENKAPITAL OG GJELD konsolidert			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
C. Egenkapital		-293 872	-275 754
I. Egenkapital drift		-78 464	-68 998
1. Disposisjonsfond		-56 919	-48 408
2. Bundne driftsfond		-21 545	-20 590
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-13 267	-1 922
1. Ubundet investeringsfond		-7 152	-8 754
2. Bundne investeringsfond		-6 115	-6 115
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	12 947
III. Annen egenkapital		-202 141	-204 834
1. Kapitalkonto		-209 369	-212 062
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		7 228	7 228
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-997 748	-912 562
I. Lån		-456 616	-406 943
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-368 566	-318 893
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		-88 050	-88 050
II. Pensjonsforpliktelse		-541 132	-505 619
E. Kortsiktig gjeld		-65 559	-61 216
I. Kortsiktig gjeld		-65 559	-61 216
1. Leverandørgjeld		-15 934	-20 043
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-49 626	-41 173
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 357 180	-1 249 532
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		50 060	0
II. Andre memoriakonti		1 316	1 316
III. Motkonto for memoriakontiene		-51 376	-1 316

Nordkapp kommune

Noter:

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Omløpsmidler	194 725 632,16	120 627 173,17	74 098 458,99
Kortsiktig gjeld	63 282 409,78	60 053 886,91	3 228 522,87
Arbeidskapital	131 443 222,38	60 573 286,26	70 869 936,12

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2022

Netto driftsresultat	11 565 817,72
Netto utgifter/inntekter i investering	-9 123 668,41
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	50 059 741,40
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	70 749 227,53
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	120 708,59

ote nr. 1: Endring i arbeidskapital

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	1 026 115 481,40	989 989 443,70	36 126 037,70
Langsiktig gjeld	934 022 243,00	846 956 693,00	87 065 550,00
Endring ubrukte lånemidler	50 059 741,40	0,00	50 059 741,40
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	142 152 979,80	143 032 750,70	-879 770,90

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2022 Balanse (kapital)	143 034 597,29
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	6 721 809,51
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	15 684 604,56		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	5 758 653,51
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	1 959 733,27	Kjøp av aksjer og andeler	998 678,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	6 372 987,46
Avdrag på formidlings/startlån	4 109 383,63	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	124 072,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	26 525 702,52
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	27 438 953,86	UB Pensjonsmidler (netto)	37 516 540,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	35 513 418,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	142 154 822,10	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0

Avstemming 142 098 802,97

Differanse 56 019,13

Det vil i særskilte tilfeller være aktuelt å utvide mulige poster mot kapitalkonto.

Nordkapp kommune

Note nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjennomføres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med årsregnskapet uavhengig av om det er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Det er ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i løpet av regnskapsåret. Det er heller ikke foretatt vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid					faste installasjoner			
Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	20 år	40 år	50 år	Ikke av skr.
Bokført verdi per 1.1	4 927 096,47	21 239 829,54	0,00	15 100 794,47	10 132 553,95	238 402 282,96	92 236 450,56	21 527 274,00
Tilgang	1 941 290,27	3 817 363,24	0,00	166 388,58	0,00	3 397 096,33	749 006,60	2 409 318,00
Avgang								
Avskrivninger	1 643 314,21	2 155 605,97	0,00	903 184,77	1 105 542,44	9 563 619,16	2 595 931,34	-0,16
Nedskrivninger								
Reverserte nedskrivninger								
Bokført verdi 31.12	5 225 072,53	22 901 586,81	0,00	14 363 998,28	9 027 011,51	232 235 760,13	90 389 525,82	23 936 592,00

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Vefik IKS					39 000
Museene for kystkultur					90 000
KUSEK IKS					20 000
Samisk Avis A/L					200
Nordkapp Vel AS					80 420
Radio Nordkapp A/L					2 000
Nordkapp Reiseliv A/S					215 000
Finmark Miljøtjeneste A/S	24,50 %				147 000
Vekst Nordkapp A/S	100 %				100 000
Nordkapp Næringshage A/S					37 500
Nordkapp Filmfestival A/S	100 %				500 000
EK innskudd KLP		998678			15 282 515
Sum					16 513 635

1. Egenkapitalinnskudd til KLP er innbetalt med kr 998 678 for 2022.

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap	IB: 01.01.2022	UB: 31.12.2022
Utlån Kamøyvær fiskerihavn	kr 913 046		kr 913 046		kr 36 548 668	kr 37 461 714
Utlån Næringsfond	kr 5 058	kr 5 058			kr 198 973	kr 204 031
Utlån Fiskerifondet	kr 0				kr 608 856	kr 608 856
Stratslånsordningen Husbanken	kr 4 627 193		kr 4 627 193		kr 22 020 111	kr 26 647 304
Utlån sosiale lån	kr 0				kr 416 548	kr 416 548
Sum	kr 5 545 297	kr 5 058	kr 5 540 239	kr 0	kr 59 793 156	kr 65 338 453

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	kr 299 005 940	30 år		kr 88 050 000
Lån til andres investeringer	kr 37 498 668	1,5 år	flytende	
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	kr 67 073 828	20 år	flytende	
Finansielle leieavtaler				
Sum	kr 403 578 436			

Nordkapp kommune

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Opptak av lån juli 2022 forskuttering Kamøyvær Fiskerihavn på avdragsfritt med forfall juni 2024. 37 498 668 kr
Opptak av lån til videreutlån Husbanken år 2022 på 20 532 115 kr.

Opptak av lån etter invetseringsplan til egne investeringer på 20 000 000 kr.
Ubrukte lånemidler er 23 998 751 kr

Sertifikatlån	56350000
Sertifikatlån med rente swap	31700000
Lån til egne investeringer	248121278

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	-19 032 131,51
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0
Betalte avdrag	-12 916 928,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-6 115 203,51

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	
Bokført verdi lånegjeld 31.12	-403 578 436
Avskrivninger	17 644 000,00

Det var opprinnelig manglende betalt avdrag på kroner 10 688 133,52 kr som er ført kostsiktig gjeld og korrigeret for i regnskapet

Sum bokført verdi avskrivbare driftsmidler	374 142 955,08
--	----------------

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

KLP + SPK

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 004 747
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	15 963 388
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 156 059
Administrasjonskostnader	946 571
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	17 758 647
Årets pensjonspremie	25 569 036
Årets premieavvik	7 810 389
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1 142 964
Premieavvik over 10 år	1 047 819
Premieavvik over 7 år	5 568 562
Premieavvik totalt	7 759 344

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	-16 812 076
Årets amortiseringskostnader	7 759 344
Samlet pensjonskostnad	-9 052 732

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	18 744 690
Tilført premiefondet i løpet av året	9 126 544
Bruk av premiefondet i løpet av året	-3 454 278
Innestående på premiefond 31.12.	24 416 956

Nordkapp kommune

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	508 667 301
Premieinnbetaling	33 839 672
Administrasjon	-946 571
Forventet avkastning	18 156 059
Utbetalinger	-17 663 045
Estimatavik - midler	4 130 425
Pensjonsmidler pr. 31.12	546 183 841

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	504 987 666
Estimatavik	18 208 328
Årets opptjening	19 004 747
Rentekostnad	15 963 388
Utbetalinger	-17 032 188
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	541 131 941

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	539 290 441
Pensjonsmidler pr. 31.12.	556 371 413
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-17 080 972

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp
Estimatavvik 31.12.	31 996 599
Virkningen av planendringer	0

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,00 %
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %	1,98 %
Forventet pensjonsregulering	-	-

Nordkapp kommune gikk fra 1.1.2014 over fra DnB til KLP som pensjonsleverandør for ordinær tjenestepensjon for samtlige ansatte foruten lærere som fortsatt er innenfor ordningen til Statens Pensjonskasse.

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12
Honningsvåg Turn og Idrettsforening		Kausjonsansvar	kr 2 400 000	kr 1 566 650
Nordkapp Havnm KF		Kausjonsansvar	kr 55 000 000	kr 55 000 000
Sum garantier/lån ved kausjon			kr 57 400 000	kr 56 566 650

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	45 609	59 395
Avsatt til disposisjonsfond	11 459	220
Bruk av disposisjonsfond	799	-12 115
Disposisjonsfond pr. 31.12	57 867	47 500
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	8 432	10 500
Avsatt til ubundne investeringsfond	-1 971	-627
Bruk av ubundne investeringsfond	-854	-3 300
Ubundne investeringsfond pr.31.12	5 608	6 572
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	6 115	4 668
Avsatt til bundne investeringsfond	0	1 447
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	6 115	6 115
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	20 590	18 269
Avsatt til bundne driftsfond	-1 865	7 905
Bruk av bundne driftsfond	174	-5 759
Bundne driftsfond pr. 31.12	18 899	20 415

Nordkapp kommune

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	kr 18 268 703,00	kr 7 904 653	-kr 5 759 464	kr 20 413 892,00
Selvkostfond	kr 1 382 171	kr 120 490	-kr 4 385 624	-kr 2 880 963
Øremerket statstilskudd				
Næringsfond/Kraftfond				
Gavefond				
Osv.				
Sum	19 650 874,00	8 025 143,00	-10 145 088,00	17 532 929,00
Bundne investeringsfond				
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Osv.				
Sum	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 24. april 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	6 441 346	4 025 685	7 372 560	888 927	18 728 519
Avskrivningskostnad	1 460 524	1 634 395	0	0	3 094 920
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 313 237	1 547 094	0	0	2 860 331
Indirekte driftsutgifter (netto)	856 982	741 411	394 900	107 126	2 100 419
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	42 849	37 071	19 745	5 356	105 021
Driftskostnader	10 114 939	7 985 656	7 787 205	1 001 409	26 889 209
- Øvrige driftsinntekter	-57 500	0	0	1 622	-55 878
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 057 439	7 985 656	7 787 205	1 003 032	26 833 332
Gebyrinntekter	7 407 846	6 418 526	7 679 506	1 088 394	22 594 273
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 649 593	-1 567 129	-107 699	85 362	-4 239 059
Finansiell dekningsgrad i %	74 %	80 %	99 %	109 %	84 %
Selvkostfond 01.01	2 318 216	173 939	-537 226	-572 758	1 382 171
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 649 593	-1 567 130	-107 699	85 362	-4 239 060
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	35 128	-21 557	-20 901	-18 744	-26 074
Selvkostfond 31.12	-296 249	-1 414 748	-665 826	-506 140	-2 880 963

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost.
 Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

kommunedirektører og kommunalsjefer og ordfører.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Pensjonssparing	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektører:				
Trond Nordang Lesjø	476 923		95 385	149
Stig Aspås Kjærvik	850 467	18 000	126 584	2 196
Ordfører				
Tor Harald Mikkola	555 271			0
Jan Olsen	541 944		71 820	977
Trudy Engen	932 813		156 423	
Kommunalsjefer:				
Anne Trine Elde	1 014 408		184 131	4 392
Sigve Gusdal	875 160		168 247	4 392
Rigmor Richardsen	891 454		161 509	1 954
Lennart Karslen	869 613		153 870	1 954

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon, VEFIK IKS	656 400
Rådgiving	
Sum	656 400

NOTE nr. 18: Andre noter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum

KDD- Covid støtte 2022: 2 868 000 kr, dette er støtte som skal dekke medgåtte Covid- 19 kostnader for år 2022.

Fiskeridirektoratets utbetaling fra Havbruksfondet 2022 ble utbetalt: 20 625 057 kr

Ukraina krisen medfører kraftig økning i aktivitet i år 2021 selv om flyktningetjenesten som var kjørt ned til et minimum tidligere år.

Det er avsatt 2 568 536 kr av mindreforbruk i Flyktningetjenesten til Fond for Intro program

Totalt er det utbetalt 5 334 630 kr fra UDIR til Nordkapp kommune.

Utlendingsdirektoratet utbetalte grunnet etablering Akuttmotak flyktninger: 482 017 kr

Refusjon sykelønn for 2021 var det utgiftsført nært 1 million kroner forlite i refusjon som er inntektsført i år 2022.

Det er avsetning rente inntekt på Forskuttering Kamøyvær Fiskerihavn som skal dekkes av FFK.

Nordkapp kommune



Honningsvåg, 28.09.2023

Idar Jensen

Kommunedirektør
Idar Jensen



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK01085

Sak 27/23

NUMMERERT REVISORBREV NR 1-2023 - REGNSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra kommunens revisor, datert 18. oktober 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra revisor, datert 18. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Nordkapp kommune ikke etterlever følgende forhold som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 1-2023:

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontaer slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt nummert brev nr. 1-2023 fra revisor. Revisor uttaler blant annet følgende i nummerert brev nr. 1-2023:

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Sekretariatets vurdering:

Generelt om revisor og kontrollutvalget behandling av nummererte brev:

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak. Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fult opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

Nummert brev nr. 1-2023 fra revisor til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak gir uttrykk for at utvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte brevet. Revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. Det legges videre til grunn at forslag til vedtak justeres i møtet dersom det i kontrollutvalgets møte fremkommer supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som aktualiserer dette.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har et særskilt ansvar for det blir ført kontroll med økonomiforvaltningen, det vil si kontroll med at forvaltningen er i samsvar med lover og forskrifter og kommunens egne reglement og vedtak. Det vises i den sammenheng til kommuneloven § 24-7 fjerde ledd der det heter at revisor årlig skal gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Telefon	Dato
		Aud S. Opgård	465 40 928	18.10.2023

NUMMERERT BREV NR 1-2023

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om følgende forhold:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummererte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har ved revisjon av Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 avdekket forhold som gjør det nødvendig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev.

De obligatoriske budsjettoppstillingene fremgår ikke av budsjettvedtaket for 2022 og økonomiplan for 2022-2025. Dette er ikke i tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 5-1

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonti slik kommuneloven §14-6 og bokføringsloven §11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Med hilsen

Aud S. Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Nordkapp kommune v/kommunedirektør

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

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK01081

Sak 28/23

OPPSTART AV ARBEIDET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2025-2029

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2029, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar/mars 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2029. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2029 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2029, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for

forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i februar/mars 2024, samt et prosessmøte 2 som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai/juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



November 2023

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2029



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1.	Bakgrunn.....	3
2.	Roller og ansvar.....	3
3.	Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4.	Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1	Mål for kommunens virksomhet	5
4.2	Risikofaktorer	5
4.3	Risikovurderinger.....	5
4.3.1	Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2	Vurdering av sannsynlighet	6
4.3.3	Risikoreduserende tiltak.....	6
4.4	Vesentlighetsvurderinger	6
4.5	Oppsummering.....	7
5.	Datainnsamling og metode.....	7
6.	Tids- og milepælsplan.....	8

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierinteresser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Oppgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreduserende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reduserende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X														KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X											KU	
Systematisere informasjon trafikklysmoell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X							KU	
Bestilling av forslag til plan											X							KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																X		KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK01075

Sak 29/23

ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr 21.200 til dette formålet. Etter de opplysninger sekretariatet sitter inne med, så har ikke kontrollutvalget benyttet noen av disse midlene per november 2023.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr 50.000 til dette formålet. Det forrige kontrollutvalget økte denne posten for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs.

Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK01077

Sak 30/23

FORELØPIG ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2024 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2024 for utvalget inntil det er fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme forslag til årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget, som blant annet tilpasses møteplan for kommunestyret og formannskapet, samt innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar endelig årsplan og møteplan for 2024 på første møte i utvalget i 2024.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan 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 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 virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i

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

- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret 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

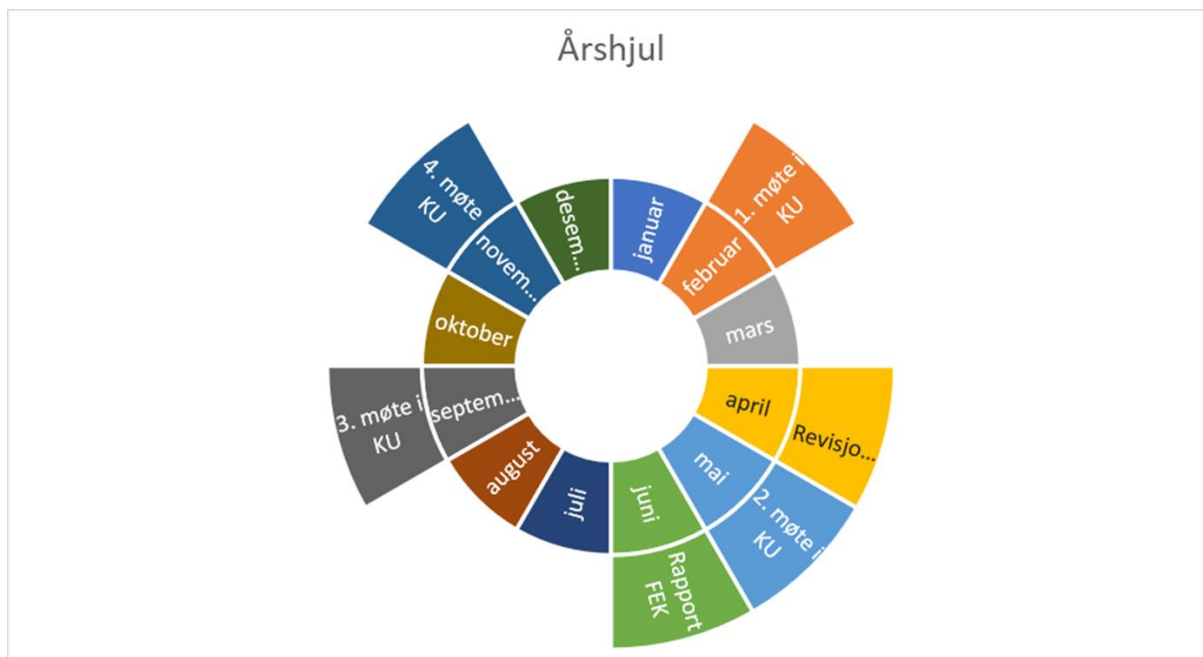
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- 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 6. november 2023 er det ikke fastsatt datoer for møter i kommunestyret og formannskapet i Nordkapp kommune:

Møteplan 2024	Formannskapet	Kommunestyret
Januar		
Februar		
Mars		
April		
Mai		
Juni		
Juli		
August		
September		
Oktober		
November		
Desember		

Sekretariatet foreslår følgende tidsrammer for møtedatoer i 2024 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

Møte 1: **februar/mars**
 Møte 2: **mai/juni**
 Møte 3: **september/oktober**
 Møte 4: **november/desember**

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 av 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 2024 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Februar/ mars	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget	Revisjonsplan/ Revisjonsstrategi – regnskapsåret 2023	Status på forvaltnings-revisjon	Status på eierskaps-kontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser
	Årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget Prosessmøte 1 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Presentasjon av risikoområder Innspill fra KU Forslag til reglement for kontrollutvalget Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Interimsrapportering – regnskapsåret 2023 Forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023 Risiko- og vesentlighetsvurdering Eventuelle nummererte revisorbrev	Oppfølging av gjennomførte forvaltnings-revisjoner Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter	Orientering fra kommunedirektøren

	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget Eventuelt internt kurs for KU				
Møte 2 Mai/juni	Prosessmøte 2 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Prioritering av tema/områder Eventuelt internt kurs for KU	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp kommune Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp Havn KF Eventuelle nummererte revisorbrev Interimsrapportering – regnskapsåret 2023	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren
Møte 3 September /oktober	Årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Regnskapsrapport vedrørende årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2029 Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2029 Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023 Eventuelle nummererte revisorbrev Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig for eierskapskontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren

Møte 4 November/ desember	Årsplan/ møteplan 2024	Eventuelle nummererte revisorbrev	Status på forvaltningsre- visjon	Status på eierskaps- kontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedir- ektøren
	Evaluerings av kontrollutvalgets arbeid i 2024		Oppfølging av gjennomførte forvaltnings- revisjoner	Eventuelle prosekt- skisser	
	Eventuelt internt kurs for KU		Eventuelle prosektskisser	Eventuelle rapporter	
			Eventuelle rapporter		
			Eventuell oppstart		



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	14. november 2023	J.nr:	KUSEK01076

Sak 31/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 4-23**
Valg av kontrollutvalg for Nordkapp kommune
Kommunestyrets behandling av sak 63/2023 i møte den 17.10.2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 4-23 tas til orientering.
- Referatsak 5-23**
Godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 5. september 2023

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 5-23 tas til orientering.
- Referatsak 6-23**
Velkomstbrev til nyvalgt kontrollutvalg - Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 6-23 tas til orientering.

Kontrollutvalgssekretariatet I Vest-Finnmark Iks Oarje-Finnmarku Sgo
Darkkistanlavdegottecallingoddi
Postboks 80
9501 Alta

Deres ref.

Vår ref.
23/573 - 2

Saksbehandler
Mari Jåstad Kallelid

Dato
06.11.2023

Valg av Kontrollutvalg for Nordkapp kommune

Kommunestyrets behandling av sak 63/2023 i møte den 17.10.2023:

	Fellesliste AP/H	Fellesliste SV/SP
Medlem	Dan Kåre Nilsen Cathrine Prytz Olsen Sharon Fjellvang	Hermann Mathisen Bjørn Eirik Johansen
Vara	Werner Hansen Stein Bjørgulv Isaksen May Irene Gerhardsen Børge Brattli Sindre Hansen	Daniel Mikkelsen Rakel Hagen Olsen Odd Magne Nylund Ann Kristin N. Samuelsen

Med hilsen

Mari Jåstad Kallelid
Konsulent
Økonomi- og stabsavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



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 tilrådning:

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 tilrådning 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 tilrådning:

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 tilrådning:

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 gjennomføring 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



Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg

Først og fremst vil vi gratulere dere med verv i kommunens kontrollutvalg.

Vi - i det interkommunale selskapet Kusek IKS - er sekretariat for kontrollutvalget. Dere finner mer informasjon om oss på vår hjemmeside <https://kusek.no/>

På forsiden til vår hjemmeside finner dere også en egen side for kontrollutvalget i deres kommune.

Vi i Kusek IKS bistår blant annet med følgende til kontrollutvalgene:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalgene
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet (møteplanlegging, saksutredninger, innkallinger, protokoller fra møtene)
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunene
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv
- Råd og bistand
- Kurs

Mange lurer ofte på hva et kontrollutvalg er for noe?

Vi i sekretariatet arrangerer derfor et innføringskurs for deres kontrollutvalg i forkant av det første møte i kontrollutvalget. Tid og sted for første møte og kurs i nyvalgt kontrollutvalg vil dere motta i en foreløpig innkalling, og senere i en ordinær innkalling til møte i utvalget.

Det finnes også mange andre kurstilbud som er relevante for dem som har verv i et kommunalt kontrollutvalg.

Organisasjonen Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer kurset Kontrollutvalgslederskolen del 1 den 17. november i år. Dere finner mer informasjon om dette kurset ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/ku-lederskolen2023-24/kontrollutvalgslederskolen-del-1-november-digital/>

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer også andre relevante konferanser, seminar og kurs. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

Informasjon om et kommunalt kontrollutvalg sine oppgaver, ansvar og myndighet finnes i mange kilder. Nedenfor finner dere en oversikt med link til noen av kildene som finnes på internett:

- Kontrollutvalgsboka:
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>
- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven):
<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommuneloven>
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon:
<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>
- Veileder til kontrollutvals- og revisjonsforskriften
<https://www.regjeringen.no/contentassets/0f8e0bdc7ac743a6ba4b6e73c7f295e3/veileder-til-forskrift-om-kontrollutvalg-og-revisjon.pdf>
- Egenkontroll i kommunene
<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunalrett-og-kommunal-inndeling/egenkontroll-i-kommunene/id2009801/>
- Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – fagtema:
<https://www.fkt.no/fagtema/>
- NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene - publikasjoner og veiledere:
<https://www.nkrf.no/publikasjoner>
- Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid?
https://www.statsforvalteren.no/siteassets/fm-nordland/dokument-fmno/kommunal-styring-dok/2015_09_veileder-for-fylkesmannen-i-nordland_trykk.pdf

Med vennlig hilsen

Kate M. Larsen
daglig leder

Tom Øyvind Heitmann
seniorrådgiver

Anne Berit Bæhr
rådgiver