



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-23

Tid: **Møtet**

14.11.2023 kl. 12:20 -14:55

Kurset

14.11.2023 kl. 09:00 – 11:45

Sted: Rådhuset – kommunestyresalen

Til stede: **Møtet**

Dan Kåre Nilsen, leder

Werner Hansen, varamedlem

(for Cathrine Prytz Olsen, nestleder)

Sharon Fjellvang, medlem

Daniel Mikkelsen, varamedlem

(for Hermann Mathisen, medlem)

Bjørn Eirik Johansen, medlem

Kurset

Innføringskurs for kontrollutvalget v/seniorrådgiver i Kusek IKS Tom Øyvind Heitmann

Dan Kåre Nilsen, leder

Sharon Fjellvang, medlem

Bjørn Eirik Johansen, medlem

Werner Hansen, varamedlem

Stein-Björgulv Isaksen, varamedlem

Daniel Mikkelsen, varamedlem

Rakel Hagen Olsen, varamedlem

Ann Kristin N. Samuelsen, varamedlem

Cathrine Prytz Olsen, nestleder

Ordfører Jan Morten Hansen

Kommunedirektør Idar Jensen

Meldt

Meldt forfall til møtet

forfall:

Cathrine Prytz Olsen, nestleder

Hermann Mathisen, medlem

Meldt forfall til kurset

Hermann Mathisen, medlem

May Iren Gerhardsen, varamedlem

Børge Brattli, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Møtet:**

Kusek IKS

Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS/Vefik IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård i sakene 26/23 og 27/23 (via Teams)

Nordkapp kommune

Ordfører Jan Morten Hansen

Kommunedirektør Idar Jensen

Økonomisjef Sigve Gusdal

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

Leder Dan Kåre Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

**SAK 26/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDKAPP KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

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 skatteinntang 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 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.

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.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om årsaker til at årsregnskap og årsberetning ikke ble levert innen lovbestemte frister:

- Stillinger sto vakant/inndratt – administrasjonen var tynt bemannet – hadde ikke lønnsmedarbeider

- Økonomisjefen måtte i stedet jobbe med lønn – i tillegg til daglig drift
- Revisjonen orienterte kommunen om at dem likevel kanskje ikke nådde å revidere selv om kommunen leverte innen fristene
- Oppdaget feil og ineffektivt arbeid med lønn
- Økonomisjefen ble konstituert som kommunedirektør og hadde i tillegg sine daglige oppgaver som økonomisjef
- Fikk ordentlig kontroll med lønn først ved påsketider
-

Økonomisjefen orienterte:

- Manglet avstemninger opp mot NAV-refusjoner – og dermed stort avvik i regnskapet
- Måtte etter avtale med revisor rydde opp i en del avvik
- Viser til et «Internt» skriv mellom kommunen og revisor
- Manglet bistand fra revisor for regnskapsåret 2022
- Revisjonen ble hacket
- Kommunen ble hacket
- Vi har en dialog med revisor, sekretariat og statsforvalter
- Avdekking av avvik er positivt, for da blir man bedre
- Kommunen har hatt flere ordførere og flere kommunedirektører – mye utskifting av folk
- Regnskapet ble først levert i slutten av mai
- Revisor påpekte feil
- Vi leverte nytt regnskap senere – et «reviderbart regnskap»
- Oppryddingen var av betydelig art
- Vi hadde også et dårlig økonomisystem
- Mistet tilgang til noen systemer – vi mistet tilgang på lisenser

Økonomisjefen orienterte om årsregnskapet:

- Revisor har kommet med anbefalinger som vi skal jobbe videre med, og gjennomgikk en epost fra revisor til kommunen, benevnt som et «internt dokument»
- Kommunen «vant litt lotto» med tanke på inntekter i november/desember 2022

Økonomisjefen orienterte om årsberetningen:

- Viktig at kontrollutvalget ser på barneverntjenesten – her har kostnadene økt kraftig – barn på tiltak (økt mengde vedtak med barn på tiltak)
- Vi har kjøpt tjenester fra konsulenter – men har inngått i vertskommunesamarbeid med Porsanger kommune fra 1. august.

Leder i kontrollutvalget orienterte kort om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken:

- Revisjonen prøver å hjelpe kommunen så godt vi kan – innenfor det revisor kan hjelpe med
- Vi ble mindre folk i Vefik IKS, og fikk derfor ikke gjort ting som før
- Revisjonen ble hacket
- Vi tar vår del av «skylda», og kommunen har tatt sin del av «skylda» for forsinkelsene med levering og revidering av årsregnskap/årsberetning 2022

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 27/23 NUMMERERT REVISORBREV NR 1-2023 - REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilråkning:

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.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om nummerert brev.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 balansekontoaer 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 forutsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 28/23 OPPSTART AV ARBEIDET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilrådning:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken:

- Sekretariatet gjorde kontrollutvalget oppmerksom på en feil i tilrådingen og saksframlegget, der det står 2025-2029. Det riktige skal være 2025-2028.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt, med tillegg av at feil i teksten rettes.

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 2025-2028, 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.

SAK 29/23 ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilråkning:

Saken legges fram uten tilråkning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Leder Dan Kåre Nilsen og medlem Bjørn Eirik Johansen deltar på Kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT)*
- *Leder Dan Kåre Nilsen og nestleder Cathrine Prytz Olsen deltar på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF – Kontroll og revisjon i kommuner*
- *Sekretariatet sørger for påmelding*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Leder Dan Kåre Nilsen og medlem Bjørn Eirik Johansen deltar på Kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Leder Dan Kåre Nilsen og nestleder Cathrine Prytz Olsen deltar på Kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF – Kontroll og revisjon i kommuner.

Sekretariatet sørger for påmelding.

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 31/23 REFERATSAKER - KU NORDKAPP - MØTE 3-23

Sekretariatets tilrådning:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. 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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 4-23 tas til orientering.

2. Referatsak 5-23

Godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 5. september 2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 5-23 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 5-23 tas til orientering.

3. Referatsak 6-23

Velkomstbrev til nyvalgt kontrollutvalg - Gratulerer med verv i kommunens kontrollutvalg

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6-23 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 6-23 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 14:55

Dan Kåre Nilsen /sign.
leder

Sharon Fjellvang /sign.
medlem

Bjørn Eirik Johansen /sign.
medlem

Werner Hansen /sign.
varamedlem

Daniel Mikkelsen /sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann /sign.
rådgiver/sekretær