



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 18.11.2024 kl. 10:00
Møtested: Fjernmøte - digitalt via Teams

Ekstraordinært møte
Fjernmøte - digitalt via Teams

Saksliste:

- 38/24 Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- 39/24 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	18. november 2024	J.nr:	KUSEK01358

Sak 38/24

PROSESSMØTE 2 - ARBEIDET MED PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Saksdokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 – Nordkapp kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av paner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027	2028

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på utvalgets ekstraordinære møte 29. november 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

I prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til risikoer/områder innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper, som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Nordkapp kommune.

I prosessmøte 2 (18. november 2024) skal kontrollutvalget prioritere hvilke områder/tema som skal tas med i utvalgets forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028. Dette skal kontrollutvalget i utgangspunktet gjøre på grunnlag av vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført av sekretariatet er det identifisert/indikatorer på flere områder, som etter sekretariatets vurdering kan representere høy risiko (rødt område), og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forslag til tema/område for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028 (områder med høy risiko - rødt område) er som følger:

- Sikkerhet og beredskap
- Etikk/organisasjonskultur
- Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet
- Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- Avvik og varsling
- Iverksetting av politiske vedtak
- Økonomi/økonomistyring
- Pleie og omsorg
- Byggesaksbehandling

Forslag til tema/område for eierskapskontroll 2025-2028

- Kontroll av Nordkapp kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget er av KomRev Nord IKS tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll over en fireårs-periode. Dersom man legger til grunn at det medgår 150-200 timer per forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll, så utgjør dette til sammen 4-5 forvaltningsrevisjoner/ eierskapskontroller i planperioden 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer rekkefølgen.

I et tredje møte skal kontrollutvalget vedta sin innstilling til planer til kommunestyret.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Nordkapp kommune.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget prioriterer fire forvaltningsrevisjoner og én eierskapskontroll i planperioden 2025-2028. Disse bør videre være plassert på årstall for oppstart/gjennomføring.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027	2028

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028

Som ledd i det videre arbeidet tilrår sekretariatet at kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på utvalgets ekstraordinære møte 29. november 2024, slik at kommunestyret gis anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.



Oktober 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 NORDKAPP KOMMUNE



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

INNHOUDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSİKT MED RISİKO OG VESENTLİGHETSURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISİKO- OG VESENTLİGHETSURDERINGEN	5
1.3 DATAİNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	12
2.4 BEFOLKNİNGSUTVİKLING	13
2.5 SELSKAPER OG EİERSKAP	13
3. VALG AV RISİKOOMRÅDER.....	15
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	15
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISİKO	25
3.3 ANDRE İNSPİLL	26
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISİKO OG VESENTLİGHETSURDERING	27
4. FORVALTNİNGSREVISİON-ANALYSE AV RISİKOOMRÅDER I KOMMUNENES VIRKSOMHET.....	28
4.1 SEKTOROVERGRİPENDE OMRÅDER.....	28
4.2 SEKTOR FOR HELSE, REHABILITERING OG OMSORG	51
4.3 SEKTOR FOR OPPVEKST, VELFERD OG KULTUR.....	58
4.4 SEKTOR FOR TEKNISKE TJENESTER	67
5. FORVALTNİNGSREVISİON-ANALYSE AV RISİKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAP	70
5.1 KOMMUNALE FORETAK.....	70
6. EİERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISİKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EİERİTERESSER	75
7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNİNGSREVISİONER, EİERSKAPSKONTROLLER OG STATLİGE TİLSYN	77
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNİNGSREVISİONER OG EİERSKAPSKONTROLLER	77
7.2 PRIORITERTE OG İKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNİNGSREVISİONER I PERIODEN 2021-2024	78
7.3 VARSLEDE OG GJENNOMFØRTE STATLİGE TİLSYN	79
8. FORSLAG TIL FORVALTNİNGSREVISİONER OG EİERSKAPSKONTROLLER.....	80
8.1 İ PRIORITERT REKKEFØLGE	80

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av KUSEK IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Nordkapp kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

12. november 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen

Daglig leder

Tom Øyvind Heitmann

Rådgiver/prosjektleder

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 14.11.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Nordkapp kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

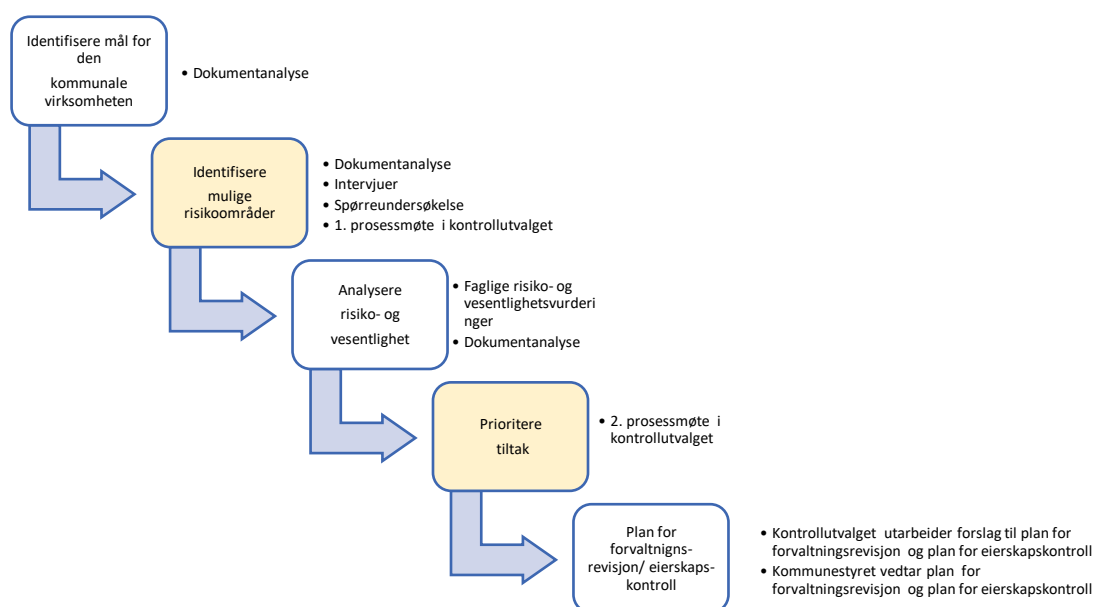
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut i fra følgende:

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

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

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

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

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

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.

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.

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.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

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

Fra medarbeider perspektiv, 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 folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risikoområder

Prioriteringa av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Nordkapp kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De

inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervjuer/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskuterer informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsberetning og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

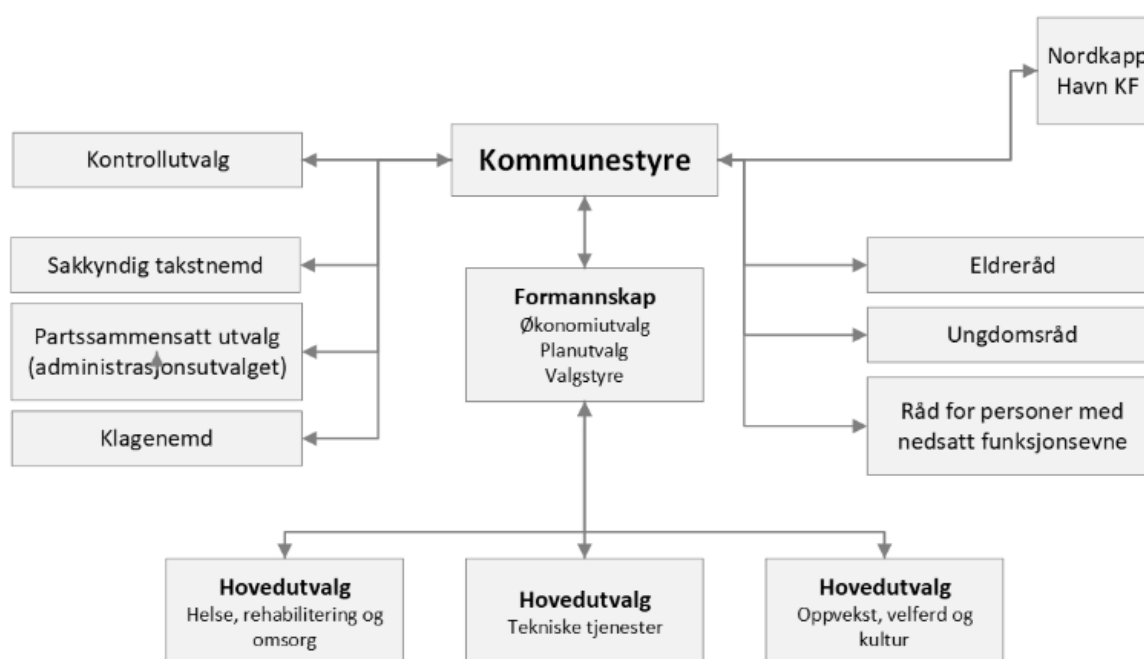
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4-6.

2.1 Politisk og administrativ organisering

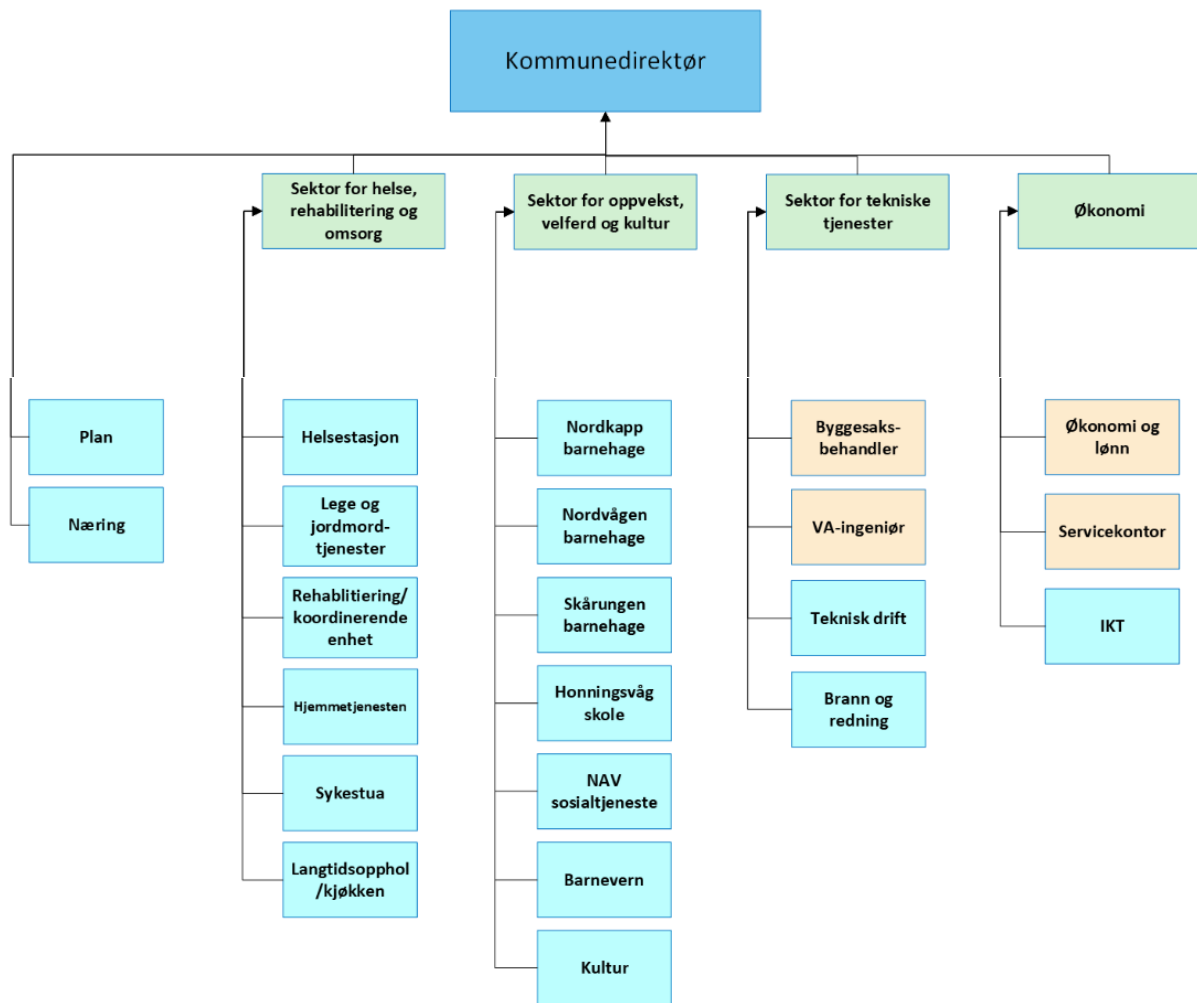
Kommunen styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gis i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Nordkapp kommune, Kilde: Nordkapp kommune

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Nordkapp kommune. Kilde: Nordkapp kommune

2.2 Antall ansatte

Nordkapp kommune har ved årskiftet 2021/2022 totalt 295 årsverk og mer enn 400 lønnede ansatte.³

³ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune.

2.3 Finansielle nøkkeltall

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret, gjeldende fra årsbudsjett 2023:⁴

- 1) Måltall for netto driftsresultat: 1,75%
- 2) Måltall for disposisjonsfond: minimum 5%
- 3) Måltall for gjeldsgrad: maksimalt 100%

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 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. 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 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.

⁴ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune, på side 3.

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 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».

Kilde: Kontrollutvalget uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, og årsberetning 2022.

2.4 Befolkningsutvikling

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5620 Nordkapp	2 947	2 932	2 948

Kilde: SSB (tabell 01222)

2.5 Selskaper og eierskap

Nordkapp kommune har ett kommunalt foretak:

Selskapsnavn	Selskapets formål
Nordkapp Havn KF	Forvaltning og drift av havne- og kaianlegg

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Drift av arkiver	25%
Nordkappregionene Havn IKS	Forvaltning og drift av havne- og kaianlegg	75%

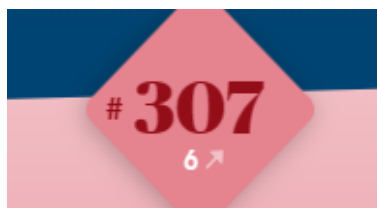
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	13%
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,81%
Museene for Kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	Museumstjenester	25%
Nordkapp Filmfestival AS	Visningsarena for film	100%
Vekst Nordkapp AS	Opplæring og utvikling av mennesker med ulike former for yrkeshemninger	100%
Fimil AS	Renovasjon	24,5%

Kilde: Intern statistikk (ROV 2020), Nordkapp kommune: Eierskapsmelding 2017

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 Kommunebarometeret⁵

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres de 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Nordkapp kommune er rangert på følgende plasser i henholdsvis 2022 og 2023:



2022



2023

Figur 5 Rangering av Nordkapp kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunal Rapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁶ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en **karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende**. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

⁵ Vi har også vurdert i dette kapitlet de siste publiserte tallene for 2023, og lagt til grunn dette i våre vurderinger.

⁶ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Grunnskole 274 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	2.71	2.49	2.45	2.55	2.64
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	2.98	2.69	3.33	3.6	3.07
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		3.98		3.16	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³	2.76	2.83	2.88	2.86	2.94
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³		1	1	1	1
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³	1	1	3.32	3.34	2.79
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	3.58	3.34	5.09	5.36	4.51
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	2.32	2.57	6	2.97	5.18
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	4.2	6	3.34	4.54	3.46
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	5.03	6	4.89	3.62	3.67
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	3.26	2.68	2.97	3.2	3.33
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	3.16	2.75	2.71	2.77	2.75
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	3.71	3.6	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	3.05	2.97	2.83	2.96	3.3
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.22	3.09	3.26	3.28	3.49
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	3.15	3.2	3.43	3.49	3.44
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1.88	3	2.82	2.46	2.03
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	1.51	2.85	1.5	2.12	1.16
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	3.71	3.78	3.97	1.42

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer gjennomsnittlig lavt på grunnskolepoeng, andel elever på laveste mestringsnivå på 5-9 trinn, trivsel på 10. trinn, fysisk aktivitet og leksehjelp.

Kusek IKS vurdering

Det ble gjennomført statlig tilsyn ved Honningsvåg skole i 2020/2021 (omhandler samme tema som mobbing i grunnskolen i stor grad), samt at det er gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt «Mobbing i grunnskole» i 2022. Vi vurderer at spesifikke områder som ikke har vært gjenstand for tilsyn eller forvaltningsrevisjon bør det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Pleie og omsorg 331 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	3.71	3.41	1.71	2.87	2.43
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	4.26	4.3	4.53	4.56	3.91
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	3.29	1	1	1	3.22
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.36	1.41	1	1	1
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	1.64	1.12	1.59	3.64	1
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.38	1.5	1.07	1	1
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	3.38	3.36	3.14	6	3.09
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			2.73	3.04	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	2.48	1.66	1.85	2.68	2.68
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.27	2.21	1	1.08	1
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	3.32	3.46	6	3.63	3.32
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	4.18	4.56	3.87	3.49	3.93
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	2.92	3.14		3.33	
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år		3.68	3.7	3.69	6
PO15 Årsverk av geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	2.44	2.56		2.68	2.64
PO16 Mottakere av matombrining, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.99	4.06	4.47	4.35	4.5
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier	2.97	3.16	3.46	3.32	3.2
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	1.38	1.54	1.34	1.51	1.74
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	2.2	3.52	3.86	4.01	3.92

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold, tid med lege på sykehjem, tid med fysioterapeut på sykehjem, rehabiliteringsplasser, gjennomsnittlig antall timer hjemmesykepleie i uka og årsverk av geriatrik sykepleier sett i forhold til innbyggere over 80 år, samt bistand til å delta i fritidsaktiviteter.

Kusek IKS vurdering

Nordkapp kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Vi finner derfor grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Barnevern 124 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	1	2.97	3.09	3.13	3.21
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	4.85	3.11	2.35	3.77	5.05
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	2.29	2.62	2.32	2.84	2.79
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.73	3.31	3.84	3.75	3.8
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.47	4.08	4.18	4.54	4.71
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	3.32	6	3.26	6	6
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	4.01	5.2	2.73	6	3.39
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.62	5.62	5.55	5.56	5.78
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	3.88	4.55	4.24	4.28	4.29
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	1.05	1	1	1	3.8
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	3.58	3.59	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer godt innafor barnevern. Unntak er andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, og gjennomføring av brukerundersøkelse i barnevernet.

Kusek IKS vurdering

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon av området, blant annet undersøkelsesfrister, evaluering av tiltaksplaner, tilsynsbesøk og oppfølgingsbesøk i fosterhjem. Anbefalingene følges opp i kommende planperiode. I tillegg er det gjennomført statlig tilsyn på området i 2021. Kusek IKS ser det derfor ikke som hensiktsmessig å utføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Barnehage 299 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.47	4.1	1	2.47	3.22
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1	2.03	1	1	3.5
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	3.22	2.23	1	3.27	2.78
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	3.45	3.73	1	2.97	2.21
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	2.63	3.22	2.68	3.69	3.4
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	2.5	2.93	1.36	2.32	2.88
BH10 Antall barn per barnehage	3.77	3.97	3.48	4.45	4.51
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.72	3.94	3.64	3.84	3.84
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringer med barnehageplass	2.94	2.47	6	4.01	3.66

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer lavt på andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning, andel ansatte som er menn og andel minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år.

Kusek IKS vurdering

Det er i 2022 gjennomført statlig tilsyn med lovligheten av Nordkapp kommunes oppfyllelse av plikter som barnehagemyndighet etter barnehageloven. Det ble anført 11 brudd på forhold etter gjeldende regelverk. Det har vært en del medieoppslag vedrørende stenging av barnehage som følge av personalmangel.

Ifølge Finnmarksposten i januar 2023 har Nordkapp kommune nå fått ansatt 3 med pedagogisk utdanning og at Nordkapp kommune jobber med en utredning av barnehagestruktur for en økt av kapasiteten.

Kusek IKS ser det derfor som nødvendig med ytterlige risiko- og vesentlighetsvurdering av området, bemanning og fagkompetanse bør sees på som et særskilt område innenfor flere hoved sektorer.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Helse 15 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	4.15	4.37	4.09	4.6	4.23
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	6	6	6
HE04 Andel ledige listeplasser	3.79	3.8	3.88	3.96	3.99
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år	3.6	3.59	3.64	3.67	3.89
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1.84	1.9	1	1	1.91
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte	3.72	3.74	6	3.75	6
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	3.2	3.92	3.77	3.46	3.36
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	5.03	3.46	3.04	4.55	6
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	3.19	6	2.21	2.27	2.84
HE11 Vaksine, 2-åringer	3.09	3.28	2.95	3.05	3.27
HE12 Vaksine, 9-åringer	2.72	2.89	3	2.88	2.66
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	2.84	2.88	3	3.31	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	1.3	1.47	1.73	1.62	1.69

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på helse. Unntakene er årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere, samt netto utgifter til forebygging per innbygger over 4 år.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Nordkapp kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende. Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området. Bemanning og fagkompetanse bør sees på som et særskilt område innenfor flere hoved-sektorer.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Sosialtjenesten 201 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	3.95	3.92	3.33	3.61	4.33
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.88	3.32	3.68	3.41	2.95
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.47	3.86	4.49	4.5	3.89
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					3.55
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	4.13	3.62	3.7	3.48	3.56
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.81	3.23	3.47	3.79	3.58
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.56	2.36	4.03	2.45	3.74
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	1	1	1	1	1
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	1	3.82	3.52	3.2	
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	3.21	4.89	3.23	3.89	3.46
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad			1	1	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på sosialtjenesten, unntaket er på mottakere av kvalifiseringsstønad. I tillegg er det ikke rapportert inn tall på årsverk til økonomisk rådgivning og individuelle planer.

Kusek IKS vurdering

Det er varslet statlig tilsyn på Nav-Økonomisk rådgivning i 2024, slik at vi samlet sett anser det som ikke nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Kultur 242 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.75	1.36	2.07	2.72	2.38
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	2.04	1.09	1.01	1.78	1.02
KUL03 Utlån per innbygger	3.21	2.91	3.07	3.52	2.82
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.11	1.58	3.91	3.09	1.73
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	3.55	3.59	3.54	3.54	3.55
KUL06 Kinobesøk per innbygger	3.94	4.08	4.29	4.31	4.37
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	6	6	6		3.63
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	3.12	3.38	3.61	3.51	3.5
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	3.55	3.56	3.5	3.61	3.92
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	6	2.9		2.05	
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	2.11	2.73		1.79	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på kultur, unntaket er andel voksne som er aktive lånere på biblioteket, netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge og besøk i folkebibliotek per innbygger.

Kusek IKS vurdering

Generelt så scorer Nordkapp kommune godt på området. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Klima og natur 120 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	1	3.49	4.07	3.33	2.97
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	1	1	1	6	6
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.39		1	2.47	3.24
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸		1	2.54	2.3	3.49
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	1.44	1.33	2.4	2.73	2.36
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.35	3.55	3.54	3.53	3.54
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.21	2.11	1	1.61	1.11
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	4.43	4.43	4.43	4.43	4.43
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	3.52	3.52	3.52	3.52	3.52
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					3.87
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		6	6		
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1.02	1.02	1.01
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	6	6	6
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.74	3.73	5.6	5.66	5.7
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	1.13	1.22	1.11	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune på klima og natur scorer jevnt over godt, unntakene er andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon, vernet areal, og bruttodriftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger.

Kusek IKS vurdering

Nordkapp kommune scorer generelt tilfredsstillende på området, men score på endring i totalt klimautslipp de siste 4 årene har gått fra laveste score til topp score. Det kan være en indikator på feilrapportering. Det er for inneværende periode planlagt forvaltningsrevisjon av område med bakgrunn iblant annet en økning i klimautslipp på sjøfart og at kommunen har lite eller til dels ingen fastsatte planer, mål og tiltak for området. Dette bygger på tidligere gjennomførte ROV. Vi anser det derfor som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, blant annet for å vurdere om planlagte prosjekt bør utgå eller om nærmere vurderinger av området indikerer at det fortsatt bør gjennomføres forvaltningsrevisjon.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Saksbehandling 324 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	6	6	3.43	6	
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	4.47	3.8	4.12	4.35	
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	5.65				
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn	1.96	2.36	6		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	4.91	4.79	5.04	4.84	4.84
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan					
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner					
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	6	6	6	6	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune for 2022 kun har innrapportert tall for gebyrer. Øvrige saksbehandlerområder er ikke innrapportert dette året.

Kusek IKS vurdering

Manglende innrapportering på området indikerer at området bør sees på. Vi ser det derfor som nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Vann, avløp og renovasjon 274 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	2.62	3.19	3.73	3.9	3.12
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	3.45	3.46	3.41	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	3.44	5.12	4.04	3.96
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	5.97	1	5.98	3.46	3.91
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer					
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	2.34	2.81	2.34	1.69	1.54
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	1	1	1	1	1
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp	1.77	3.53			
VA11 Alder på spillvannnettet	1	1	1	1	1
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett		1			
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	2.92	1	6	3.25

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er andel fornyet vannledningsnett siste tre år, gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett og alder på spillvannnettet.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Vi vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Økonomi 304 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.68	3.89	3.48	2.74	2.48
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	2.03	2.75	3.2	3.2	3.1
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4.36	6	3.98	3.62	4.21
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.54	3.57	3.63	3.42	3.54
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	4.15	3.58	4.01	1	3.86
ØK06 Netto renteeksponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.23		3.29		
ØK07 Endring i netto renteeksponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	4.89				
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	1	1	1	1	1
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	4.22	3.66	3.74	3.46	3.67
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	3.54	2.93	3.03	2.5	3.56
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	1	3.44	2.87	3.15	2.87

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, nettofinansutgifter i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag og oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter.

Kusek IKS vurdering

Finansielle måltall viser at Nordkapp kommune er for godt innenfor vedtatte måltall foruten på en økende lånegjeld. Statsforvalteren har vurdert kommunen i henhold til at regnskap for 2022 ikke er levert innen fristen og vurderer at Nordkapp i bunn og grunn har god økonomi ifølge Finnmarksposten av 9. januar 2024. Kommunen ble meldt ut av ROBEK-listen i juni 2024. Kommunen var på ROBEK-listen som følge av at årsregnskapet for kommunekassen ikke ble vedtatt innen fristen 30. juni 2023. Kommunen har et mindreforbruk. Samtidig har kommunen et klart behov for å ha tettere oppfølging av kostnader, analyser og budsjettarbeid.

Vi mener derfor det er grunn til å gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området økonomistyring.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Kostnadsnivå 148 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.38	3.19	3.21	3.08	3.18
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.65	4.98	4.98	3.96	5.18
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.76	3.57	3.98	3.48	4.66
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.92	3.49	3.41	1	2.87
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.42	4.82	5.76	5.11	5
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.18	3.14	3.39	3.65	3.48
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.34	3.34	2.98	3.47

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune gjennomsnittlig godt med unntak av netto utgifter til barnevernet per innbygger, korrigert for utgiftsnivået.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget, som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Aktuelt
Etikk/organisasjonskultur	X
Dokumenthåndtering, Journalføring og offentlighet	X
Rekruttering/stabilisering og fagkompetanse (barnehage, pleie og omsorg samt helse/turn-over i administrasjon)	X (Tas kun på de områdene som er valgt ut for videre vurdering)
Bærekraftstrategi	X
Planverk	X
Offentlige anskaffelser og økonomistyring i prosjekter	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på (sak 17/24). Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Aktuelt
Tema som har innvirkning på enkeltpersoner	X-brukerorientert og tas med i de ulike tjeneste områdene
Rus- og psykiatri	IA- Kontrollutvalget har vedtatt oppstart/ bestilt forvaltnings-revisjon i nåværende planperiode
Skole- dårlig score	X
Rekruttering	X
Oppfølging av politiske vedtak	X
Ungdomsklubb/ Kultur- og fritidstilbud for barn og unge	IA

I sak 28/24 vedtok kontrollutvalget følgende:

”Kontrollutvalget vedtar at sekretariatet legger vekt på etterslep av vedtatte tema (prosjekt) i nåværende planperiode (2021-2024) i tilknytning til arbeidet med framtidig planperiode (2025- 2028). Kontrollutvalget prioriterer ikke temaet (prosjektet) om selvkost i planperioden 2025-2028.”

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuell
Rus og psykiatri	IA- Kontrollutvalget har vedtatt oppstart/ bestilt forvaltnings-revisjon i nåværende planperiode
Helse og omsorg/pleie og omsorg	IA-Helse X-Pleie- og omsorg
Anskaffelser	X
Sikkerhet og beredskap	X
Spesialundervisning	X

⁷ Se kap. 7.2 Prioriterte og ikke gjennomførte prosjekter.

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 5-6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

4. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES VIRKSOMHET

4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Nordkapp kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren. Område omfatter Økonomi og lønn, servicekontor, IKT samt plan og næring.

Kommunedirektøren har ansvaret for å tilrettelegge for politiske og administrative beslutnings- og styringsprosesser.

Andre ansvarsområdet er blant annet dokumenthåndtering, driftsstøtte, digitalisering, kompetanse- og organisasjonsutvikling, samt analyse og utredning.

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergripende funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergripende områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Sikkerhet og beredskap	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført. Styrket beredskap og samfunnssikkerhet er satsingsområde i kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt 12. september 2024) Kommunen har vedtatt plan for beredskap og kriseledelse med helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Denne planen skal revideres årlig og rulleres hvert 4. år. Nordkapp arbeider også med en egen beredskapsplan for vann og avløp og beredskapsplan IUA (interkommunal beredskap mot akutt forurensing). Kommunestyret ble i juni 2024 orientert om at kommunen i 2025 skal ha en ny beredskapsplan og at arbeidet med dette starter opp høsten 2024	Risiko for skader, sykdommer og dødsfall Risiko for skade og tap av natur, dyreliv, infrastruktur, samt eiendom og andre materielle verdier Tapt eller begrenset tilgang på vann, mat, medisin og andre livsnødvendige ting, samt grunnleggende velferdstjenester Uklar ansvars- og oppgave fordeling Økonomiske tap og kostnader Usikkerhet og uro i lokalsamfunnet Negativ omtale og omdømmetap	Konkretisering, iverksetting og etterlevelse av satsingsområdet om samfunnssikkerhet og beredskap i kommuneplanens samfunnsdel Årlig revidering av plan for beredskap og kriseledelse med helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse Jevnlig oppdatering av dokumenter og offentlig informasjon om kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap Ansvar- og oppgavefordeling Beredskapsøvelser Informasjon til innbyggerne Varslingsrutiner Området kan være gjenstand for statlig tilsyn	Høy 

Det er informasjon
om beredskap og samfunnssikkerhet
på kommunens hjemmeside

Konkrete tiltak i tilknytning til
skredvarsling, vann og avløp

Rapporteres om betydelige
utfordringer knyttet til vann og
avløpsnett på grunn av gammel
infrastruktur

Rapporteres om fokus på samarbeid
med andre nød- og
samarbeidspartnere

Stillingen som beredskapskoordinator
(20 % stilling) er/har vært vakant, og
har vært fordelt på flere personer. Det
rapporteres om at denne praksis ikke
kan fortsette

I årsberetning 2023 rapporteres det
blant annet om

- iverksatte tiltak for å sikre
bomberom-beredskap
- gjennomgang av kommunens
lager med jodd-tabletter
- beredskapsstabens «*meget
gode*» håndtering av konkrete
hendelser
- gjennomføring av øvelse
- bytte av beredskapssystem
etter anbefaling fra DSB

Etikk/organisasjonskultur	I kommunens årsberetning for 2023 ble det rapportert om følgende: <i>«Ved inngangen til årsoppgjøret avdekket kommunen avvik i fra driften som bryter med forvaltningsloven, delegasjonsreglement, interne reglement og kommunelov. Internkontroll avdekket svikt i rutine og varslet avviket inn til kommunedirektør. Dette ble varslet av revisor til kontrollutvalget i nummerert brev og er under arbeid med å bli lukket våren 2024.»</i>	Risiko for at ansatte (og folkevalgte) i kommunen ikke kjenner til etiske krav, etiske retningslinjer og kommunens vedtatte verdier Risiko for at de etiske retningslinjene er uklare Risiko for at de etiske retningslinjene ikke respekteres og etterleves	Etiske retningslinjer Opplæring og bevisstgjøring Internkontrollsystem	Høy	
	- Kommunens revisor har i 2024 sendt nummerert revisorbrev til kontrollutvalget vedrørende mislighetssak - Kontrollutvalget har behandlet dette nummererte revisorbrevet, og sendt vedtak/sak til kommunestyret med anmodning om å anmelde forholdet - Nordkapp kommune har politianmeldt forhold som gjelder mislighetssak	Risiko for at brudd på etiske retningslinjer ikke avdekkes Risiko for at konkrete avdekte brudd på etiske retningslinjer ikke følges opp av de som har ansvaret for å følge dette opp Risiko for regelbrudd og misligheter Risiko for negativ organisasjonskultur Risiko for negativ omtale og omdømmetap			
	Kommunens årsberetning (2023) har et eget avsnitt der det rapporteres om etiske forhold i kommunen. I dette avsnittet omtales i all hovedsak				

formålet med kommunens etiske retningslinjer

I kommunens årsbudsjett 2024 framgår det at kommunen «*legger stor vekt på verdiene åpenhet, trygghet og respekt*».

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret reviderte etiske retningslinjer (sak 72/24). Disse retningslinjene erstattet etiske retningslinjer for tilsatte og folkevalgte fra 2013. De nye etiske retningslinjene ser ut til å være avgrenset til å gjelde tilsatte i kommunen, ikke de folkevalgte

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret retningslinjer for bruk av sosiale medier (sak 72/24). Disse retningslinjene ser ut til å være avgrenset til å gjelde tilsatte i kommunen, ikke de folkevalgte

Turnover i kommunens administrative ledelse

Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Brudd på regelverk	Postlister, møtedokumenter og selvbetjeningsverktøy på kommunens hjemmeside	Høy	
Åpenhet, innsyn og informasjon		Redusert tilgjengelighet, innsyn og åpenhet	Streaming av møter i folkevalgte organ (kommunestyret)		

I Åpenhetsbarometeret for 2023 fikk kommunen 15 av 26 mulige poeng⁸

Har vært offentlig søkelys på kommunens (påstått manglende) rutiner for oppdatering av postlistene på kommunens hjemmeside. Kommunedirektøren har blant annet orientert formannskapet om dette.

Møtedokumenter for kommunestyret og andre folkevalgte organ i kommunen er tilgjengelig på kommunens hjemmeside, men ikke lengre tilbake enn november 2023

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at kommunen har implementert et nytt sak- og arkivsystem (Accos Websak). Arbeidet med dette beskrives som omfattende og har involvert mange nøkkelpersoner.

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at medarbeidere ved servicekontoret har spilt en sentral rolle i kommunens digitaliseringsarbeid, herunder veiledning og oppfølging av publikum og kommunens virksomheter.

Lav grad av åpenhet og tilgjengelighet føre til unødige kostnader

Negativ omtale og omdømmetap

Avvik på statlig tilsyn i mai 2024 vil bli fulgt opp av arkivverket

⁸ Utarbeidet av Pressens offentlighetsutvalg og Kommunal Rapport.

I kommunens årsbudsjett 2024 framgår det at arkivtjenesten ved inngangen til 2024 gjennomgår implementering av nytt arkivsystem. IKT-tjenesten har i den sammenheng fått utvidet sin ressurs.

Arkivverket har gjennomført statlig tilsyn i mai 2024 på arkivhold. **Funn:**⁹
«Overordnet arkivansvar i virksomheten er mangelfullt beskrevet. Arkivarbeidet er ikke omfattet av organets internkontroll. Organisering av arkivfunksjonen er mangelfullt beskrevet. Det mangler dokumentasjon på delegeringsfullmakter for arkivfaglige ansvarsområder og oppgaver som må ivaretas. Dette gjelder særlig for fagenhetene. Det er en uklar grensegang mellom arkivleders, IKTs og enhetslederens arkivansvar. Det finnes ingen lett tilgjengelig dokumentasjon av dette. Arkivansvaret i interkommunale samarbeid og -selskap organet eier/deltar i, er ikke beskrevet tilstrekkelig eller dokumentert i inngåtte avtaler. Det mangler dokumentasjon som er knyttet til operasjonelt ansvar i fagenhetene. Det er mye god praksis i kommunen, men det er lite som er dokumentert. Nordkapp kommune blir veldig avhengig av enkelte medarbeideres

⁹ <http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=d0fed1d2-2f07-4872-9449-94bc26496eba>

*erfaring og opparbeidete kompetanse.
 Dette er en sårbar situasjon».*

Planverk

Kommunestyret har i mars og april 2024 arrangert planverkesteder

Formannskapet er kommunens faste utvalg for plansaker

Kommunestyret vedtok planstrategi for Nordkapp kommune 2024-2027 i juni 2024 (sak 42/24)

Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt av kommunestyret i september 2024 (sak 72/24)

Gjeldende arealplan for kommunen er fra 2016 og gjelder frem til ny plan er vedtatt. I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at arealplanen ble sendt på 1. gangs høring i januar 2023, men at en rekke innsigelser la et stor press på kapasitet. Det framgår videre at den videre behandling ble satt på vent, og gjenopptas i 2024

Kommunestyret har i 2024 igangsatt ny behandling av (allerede vedtatt) reguleringsplan for Nordkapp-halvøya. Dette er gjenstand for offentlig debatt

Brudd på regelverk

Inkonsistent planverk

Uforutsigbarhet for omgivelsene, herunder for innbyggere og næringsliv

Usaklig forskjellsbehandling

Negativ omtale og omdømmetap

Planstrategi

Planverk

Forankring i folkevalgte organ (kommunestyre, planutvalg)

Åpenhet, høringer og medvirkning

Middels



Ifølge planstrategi er det planlagt startet opp, startet opp og/eller ferdigstilt arbeid med rullering av eksisterende planer eller oppstart av nye planer

I kommunens årsberetning for 2023 ble det behandlet 13 dispensasjonssaker i 2023

Finnes informasjon om kommunens planer og planarbeid på kommunens hjemmeside

Nordkapp kommune deltar i Midt-Finnmark-samarbeidet, som også omfatter planarbeid. I 2024 er det lyst ut stilling som plankoordinator

Klima og natur <i>Ivaretagelse av klima og naturhensyn i utvalgte deler av kommunen eller i kommunen som helhet</i> <i>Strategisk arbeid for å nå klimamålsettinger</i> <i>Klimaregnskap for kommunen</i>	I Kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt av kommunestyret i september 2024 - sak 72/24) framgår det at kommunen skal være bærekraftig Kommunen har ikke vedtatt plan(er) for klima, miljø - og energi. I kommunens planstrategi (2019-2023) framgår det oppstart av en slik plan i 2021. I kommunens planstrategi (2024-2027) framgår det ikke at slik(e) plan(er)er under arbeid	Brudd på nasjonale krav, mål og føringer Brudd på regelverk Økt risiko for uønskede hendelser Manglende prioritering av klima- og natur tiltak Risiko for å ikke nå mål om reduksjon av klimagassutslipp Risiko for at klimamål	Definerte mål og arealstrategier i kommuneplanens samfunnsdel FN klimamål definert i kommuneplanens samfunnsdel	Middels	
--	---	---	---	----------------	---

Det rapporteres ikke om klima i kommunens årsberetning for 2023, men det rapporters noe om klima med mer i kommunens planstrategi 2019-2023 og 2024-2027

nedprioriteres i kommunens øvrige planverk, tiltak og arbeid

Negativ omtale og omdømmetap

Er ikke kjent med at kommunen har eget klimaregnskap

Svekket konkurransekraft

Kommunens energibruk i egne bygg er fra og med 2019 100% dekket av strøm. All fossil brensel er faset ut.¹⁰

I en klimaindeks (utarbeidet av PwC) scorer Nordkapp kommune nest-dårligst av alle kommunene i Finnmark¹¹

Tall fra miljødirektoratet viser at Nordkapp slapp ut 36 551 tonn CO₂ ekvivalenter i 2022, noe som er en økning på 21,8 % fra 2021¹²

KOSTRA-tall viser endring i totalt klimautslipp de siste 4 årene, der kommunen har gått fra laveste score til topp score. Dette kan være en indikator på feilrapportering.

¹⁰ Kommunal planstrategi 2019-2023, Nordkapp kommune.

¹¹ Bærekraft 357 - Bærekraft i norske kommuner 2024, PwC

<https://www.pwc.no/no/publikasjoner/norges-mest-baerekraftige-kommuner.html#dashboard>

¹² Kunnskapsgrunnlag for vurdering av kommuneplanen valgperioden 2024-2027, Nordkapp kommune (datert 12.03.2024, revidert 28.05.2024).

Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging • Etterlevelse av regelverk og innkjøpsstrategi • System og rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp • Kapasitet og kompetanse • Leverandør- og kontraktsoppfølging	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Brudd på regelverk	Økonomireglement	Høy	
	Kontrollutvalget har de siste årene behandlet flere saker (herunder undersøkelser), som har avdekket avvik og/eller svakheter, samt avdekket risiko for avvik og svakheter i tilknytning til kommunens innkjøp, anskaffelser og kontraktsoppfølging	Brudd på kommunal innkjøpsstrategi	Etiske retningslinjer		
		Manglende effektivitet og Måloppnåelse	Delegasjonsreglement/fullmakter		
		Mangelfull oppfølging av kontrakter og leverandører, herunder risiko for kontraktsbrudd og regelverk	Kjøp av ekstern bistand/konsulenttjenester		
			Bruk av anskaffelsesplattformen Mercell på teknisk sektor		
	Nordkapp kommune kjøpte i 2023 varer og tjenester for ca. 97 mill. kr. ¹³ Dette utgjør en betydelig del av det totale årsbudsjettet. I tillegg hadde kommunen en investeringsportefølje på ca. 35 mill. kr i 2023.	Risiko for uønskede hendelser			
	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. ¹⁴	Risiko for misligheter			
		Økonomisk tap, kostnadsineffektive anskaffelser/innkjøp			
		Negativ omtale og omdømmetap			
	I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et				

¹³ Årsregnskap 2023 for Nordkapp kommune.

¹⁴ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune – Finansieringsanalyse.

«strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen».

Søk i databasen til Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) gir ett treff på Nordkapp kommune de siste årene (2024).¹⁵ Saken gjaldt klage på anskaffelse av matvarer, som Finn AS gjennomførte på vegne av flere kommuner (herunder Nordkapp). Klagenemnda konkluderte med at det ikke forelå brudd på regelverket

Søk på Doffin viser at kommunen selv har kunngjort 9 anskaffelser på Doffin i perioden 2020-2024

Sekretariatet har blitt opplyst fra kommunen om at kommunen har avtaler med konsulenter som kjører anskaffelser for kommunen. Kommunen benytter anskaffelsesplattformen Mercell på anskaffelser på teknisk. Kommune har ingen dedikert stilling/person med ansvar for anskaffelser, men har igjennom delegasjonsreglementet delegert fullmakter til kommunalsjefer mm.

¹⁵ KOFA: <https://www.klagenemndssekretariatet.no/sak/2024-758>

Kommunen har økonomi- og finansreglement fra 2017, som også omfatter innkjøp. Sekretariatet ha fått opplyst at planen var å revidere dette reglementet høsten 2024, men på grunn av sykefravær har det ikke blitt tid til dette. Målet er at dette startes opp etter budsjettarbeidet i 2024 og årsoppgjøret for 2024.

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret reviderte etiske retningslinjer (sak 72/24).

Avvik og varslings - Avvikshåndtering - Rutiner for varslings og oppfølging	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført I 2019 tok kommunen i bruk digitalt HMS avvikssystem QM+ som internkontroll-system¹⁶ og for registrering av uønskede hendelser.¹⁷ I tilknytning til dette har kommunen utarbeidet en rutine for rapportering og håndtering av avvik. Ansatte kan logge seg inn på QM+ via kommunens hjemmeside Håndtering av avvik omtales blant annet i kommunens HMS-håndbok,	Brudd på regelverk Eventuelle regelbrudd, avvik og svakheter i tjenesteproduksjon blir ikke rettet opp Risiko for uønskede hendelser Risiko for misligheter Uklarheter i tilknytning til hvem som skal håndtere avvik og varsel Fravær av eller uriktig håndtering av avvik og	Retningslinjer og rutiner for håndtering av avvik og varslings Avvikssystem Tilsyn fra Arbeidstilsynet	Høy	
--	--	--	---	------------	---

¹⁶ QM+ er et styringsverktøy for kvalitet, risikoanalyse, internkontroll og HMS.

¹⁷ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune - Finansieringsanalyse.

som er tilgjengelig på kommunens hjemmeside	varsel kan føre til at ansatte unnlater å melde inn avvik eller varsle om
Håndtering av varsel om kritikkverdige forhold omtales i kommunens etiske retningslinjer (september 2024). Her henvises det til kommunens retningslinjer og rutiner for varsling av kritikkverdige forhold	kritikkverdige forhold
Håndtering av varsel omtales også i kommunens Personalhåndbok og HMS-håndbok, som begge er tilgjengelig på kommunens hjemmeside	Mangel på intern håndtering av avvik og varsel kan føre til eksterne varsel
I delegasjonsreglement (2020-2023) framgår det at kommunens arbeidsgiver-utvalg er ansvarlig for å følge opp varsel om kritikkverdige forhold som gjelder kommunedirektøren	Risiko for gjengjeldelse overfor de som varslers Risiko for uro og konflikt i kommuneorganisasjonen
Nordkapp kommune har hatt en del negative medieoppslag i 2016-2019 angående «fryktkultur» og kritikkverdige forhold. Arbeidstilsynet har vært koblet inn ¹⁸	Svekket tillit til kommunen Risiko for negativ organisasjonskultur Negativ omtale og omdømmetap
Mye tilsyn fra Arbeidstilsynet i 2024	

¹⁸ Radio Nordkapp: <https://www.radionordkapp.no/nyheter/979/fryktkultur-i-nordkapp-kommune/>

Iverksetting av politiske vedtak	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Vage eller utydelige vedtak (stort tolkningsrom)	Rutiner for saksbehandling og oppfølging av vedtak	Høy	
		Vedtak som ikke er lovlige eller gyldige	Klare ansvarsforhold og arbeidsfordeling		
	Det er betydelig økning i antall saker i kommunestyret. Per november 2024 har kommunestyret behandlet 93 saker. I 2023 behandlet kommunestyret 91 saker. Til sammenlikning behandlet kommunestyret 74 saker i 2019 og 67 saker i 2018. Det er naturlig å forutsette at en betydelig del av sakene fordrer saksutredning, samt at vedtakene i sakene krever videre oppfølging av kommunedirektøren/administrasjonen	Manglende, feil eller ufullstendig iverksetting av politiske vedtak	Rolleforståelse Rapporteringsrutiner		
	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. ¹⁹ I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et «strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen».	Forventningsgap (gapet mellom det som i sum forventes og det som er mulig å yte) Ressursgap (gapet mellom tilgjengelig ressurser og de ressurser som trengs for å realisere vedtak)			
		Uenighet og konflikt om vedtakene som er fattet			
		Manglende måloppnåelse			
		Liten eller ingen rapportering til folkevalgte organ (kommunestyret) om iverksetting av politiske vedtak			
		Svekket folkevalgt/			

¹⁹ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune – Finansieringsanalyse.

	demokratisk styring
I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at sektoradministrasjonen på oppvekst, velferd og kultur «over år» har vært « <i>preget av utskiftninger, sykemeldinger og vakanser</i> ». Det siste året har kommunalsjefen for denne sektoren sagt opp sin stilling, og ny er tilsatt.	Brudd på regelverk Negativ omtale og tap av omdømme
I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at det på helse-, rehabilitering- og omsorgssektoren har vært « <i>forholdsvis mye turnover</i> » de siste årene, « <i>spesielt i lederstillinger</i> ». Det rapporteres videre om at « <i>større overordnede oppgaver som ikke direkte berører daglig drift, nødvendigvis må vike da kapasiteten er begrenset</i> ». Det rapporteres også om at igangsatt helhetlig gjennomgang av sektorens administrative ressurser har blitt « <i>satt på vent</i> », blant annet pga. <i>lederstillinger som har vært uavklart</i> ».	
I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at « <i>prosjektoppfølgning</i> » på teknisk sektor « <i>er både tid- og ressurskrevende arbeid som må prioriteres</i> ». Det rapporteres videre om at « <i>for å sikre god kvalitet i alle fasene i</i>	

*prosjektarbeidene vil kommunen
ansatte en prosjektleder [...]»*

*I kommunens årsbudsjett 2024 –
økonomiplan 2024-2027 sies det at «En
mer stabil administrativ ledelse må
kunne bidra til [...] og utfordre til
politiske valg. Ofte kan det være bred
politisk enighet om målene, at det er
ulike syn på hvordan en skal oppnå
disse er en naturlig del av en saklig
debatt i et velfungerende
lokaldemokrati.» Det sies videre at «Å ta
ned virksomheten og omstille vil alltid
kunne støte på uforutsette problemer
slik at iverksettingen drar ut i tid [...]»*

*I kommunens tertialrapport for 2.
tertial 2024 rapporteres de følgende
om kommunallederne:
«Ledergruppa har hatt endringer i
andre kvartal, økonomisjef har vært syk
i mer enn 3 mnd. og har hatt redusert
produksjon. Kommunalsjef i Tekniske
tjenester har sagt opp sin stilling og
rekruttering av ny er landet. Det er
rekruttert en rådgiver som jobber tett
på kommunedirektøren. Det er for å
sikre saksutredning til politiske saker,
men også støtte til økonomi».*

*Ved en gjennomgang av protokollene
fra kommunestyremøtene siste år
(november 2023 – november 2024) ser
vi at det ikke er protokollført noen*

kommunestyre-saker i denne perioden som særlig gjelder statusoversikt på iverksetting av kommunestyrevedtak. Det kan imidlertid være gitt slike orienteringer uten at dette framgår av protokoller.

Økonomi/økonomistyring • System for budsjettering og økonomistyring • Håndtering av økonomiske konsekvenser i de ulike sektorene • Gjennomføring og oppfølging av risiko analyser • Samhandling og forståelse av kommunal økonomi mellom administrativt og politisk nivå	I kommunens årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at kommunen <i>«har et betydelig omstillingsbehov som må løses»</i>, samt at <i>«bare det å skape balanse i budsjettet for 2024 er krevende»</i>. I kommunens tertialrapport for 2. tertial 2024 rapporteres det om at driften viser et mindreforbruk <i>«samlet på sektorene med 7,87 million kr.»</i> Tall fra Kommunebarometret viser at Nordkapp kommune gjennomsnittlig scorer godt, med unntak av netto utgifter til barnevernet per innbygger, korrigert for utgiftsnivået. Finansielle måltall viser at Nordkapp kommune er godt innenfor vedtatte måltall foruten en økende lånegjeld I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at <i>«korrigert netto driftsresultat ble 1,45 % i 2023»</i>. I årsberetningen sies det videre at <i>«dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2023, der målsetningen for</i>	Manglende effektivitet og måloppnåelse Reduksjon i økonomisk handlefrihet Økt risiko for uønskede hendelser Brudd på regelverk Budsjettoverskridelser Høye kostnader Manglende økonomistyring i prosjekter	Økonomi og finansreglement Internkontrollsystemer Rapporteringsrutiner	Høy	
---	---	---	---	-------------------	---

2023 var nært på 0 %». I årsbudsjett 2024 sies det at kommunen «i planperioden må det jobbes med omstilling for å komme opp på et netto driftsresultat på 1,75 %».

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at disposisjonsfondet «var på 13,79 % ved utgangen av 2023» og at «dette er høyere enn det langsiktige målet».

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2023 var på 83,4 %. I årsberetningen sies det at dette er «en reduksjon, det kommer av at etter vurdering med revisjon skal ikke forskuttering i Kamøyvær Fiskerihavn på 38 millioner kr inkluderes i beregningen»

I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et «strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen».

I tertialrapport for 2. tertial 2024 rapporteres det om at det er gjort tilsetting av lønnsmedarbeider, «som gjør at aktiviteten og belastningen på få personer er betydelig lettet».

I kommunens årsberetning for 2022 rapporteres det om at *«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».*

Nordkapp kommune har vært meldt inn i ROBEK-registret to ganger. Første gang i 2009-2011, sist i deler av 2024. For innmeldingen i deler av 2024 viste departementet henholdsvis til at *«kommunen budsjetterer med negative netto driftsresultater i hele planperioden 2024-2027»*, samt til *«kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav f»* (årsregnskapet til kommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift). Kommunen ble meldt ut av ROBEK i slutten av juni 2024.

I kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023 uttaler kontrollutvalget blant annet følgende: *«Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke merforbruk i tjenesteproduksjonen, stort omstillingsbehov, samt det forhold at kommunen er innmeldt i ROBEK. 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».

Kommunestyret har vedtatt/bestilt et omstillingsprogram for perioden 2024-2027.²⁰ Kommunedirektøren har foreslått at dette omstillingsprogrammet *«rigges som et prosjekt med egen prosjektledelse og delprosjekter».*

I sak til kommunestyret om budsjettarbeid 2025 skriver kommunedirektøren følgende:

«Budsjettarbeid og omstilling er omfattende, og hver stein må snus for å få en god vurdering og kunnskap før det skal vedtas et budsjett. Vi må se på og vurdere om hvilke nivå på tilbud Nordkapp kommune skal levere til sine innbyggere. Nordkapp kommune opplever det samme som andre kommuner vi sammenligner oss med. Det er høy lønnsvekst, økte pensjonskostnader, lavere inntekter, høyere rente på lån, investeringsbehov som presse kapitalkostnader opp, økt

²⁰ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 for Nordkapp kommune.

*kostnadsvekst på varekjøp og mye
mer».*

Kommunen har eget økonomi- og
finansreglement

4.2 SEKTOR FOR HELSE, REHABILITERING OG OMSORG

4.2.1 Generelt

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrun. Sameloven gir innbyggere i samisk forvaltningsområde rett til bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk. Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur-og språkbakgrunn.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og
 - b. Helsestasjonstjeneste
 2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester
 3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,
 - b. heldøgns medisinske akuttberedskap,
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.
 4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning
 5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering
 6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.
 7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.
- For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- Den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene

Kilde : Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.2 Pleie og omsorg i Nordkapp kommune

Pleie og omsorg ligger inn under *Sektor for helse, rehabilitering og omsorg*. Sektoren inneholder helsesykepleiere, jordmor- og legetjenesten, rehabiliteringstjenesten, hjemmetjenesten, sykestua og sykehjem, kjøkkenet.²¹

HJEMMEBASERTE TJENESTER

Omfatter praktisk bistand, utetjenesten og helsehjelp i hjemmet.

Ett mål er at befolkningen i Nordkapp kommune skal kunne bo lengst mulig hjemme før en langtids plass i sykehjem.

INSTITUSJONSTJENESTER

Omfatter Sykestua, Nordkappfjellet, Vågenstua, og hovedkjøkken.

²¹ [Helse, rehabilitering og omsorg - Nordkapp kommune](#) og årsberetning 2023 s. 12->

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til pleie og omsorg

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til pleie og omsorg

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Pleie og omsorg - Kommunens ansvar for pårørende - Rekruttering/stabilisering og fagkompetanse - Hjemmetjenester og institusjonstjenester - Omsorgstrappen (helhetlig tilbud) - Alderspsykiatri	Området som gjelder kommunens ansvar for pårørende var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført Området helse og omsorg er et av flere satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel. I planen sies det blant annet følgende: - Utvikle og beholde fagkompetanse av høy kvalitet - Rekruttering og bemanning er særskilt viktig for kommunen	Brudd på regelverk Mangelfullt eller ikke-forsvarlig tjenestetilbud Økt risiko for skader/uønskede hendelser Høye kostnader Budsjettoverskridelser	Planer og strategier Mulighetsstudie Organisasjonsutvikling og omstilling Planer om innføring av velferdsteknologi Rekrutterings- og stabiliseringstiltak Fokus på utdanning av egne ansatte – herunder gjennom «Menn i helse» Bruk av vikarbyrå for å dekke opp personellmangel	Høy 

- Sikre en bærekraftig helse- og omsorgstjeneste
- Jobber med å dreie ressursbruken fra institusjonsdrift til mer hjemme-baserte tjenester
- Har utarbeidet en omsorgsprofil
- For å kunne møte de økte behovene knyttet til økt antall eldre er samlokalisering av helsetjenester nødvendig

Kommunen har utarbeidet en mulighetsstudie – «Helse- og omsorgstjenester mot 2040» (vedtatt i kommunestyret i 2021)

Sektoren har over år gjennomført prosesser med organisasjonsutvikling og omstilling²²

²² Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

Jobbes med nedtak i institusjon, men det er fortsatt lavere prioritering og dimensjonering av hjemmebaserte tjenester²³

Endret demografi (eldrebølgen)
Andelen personer som er 80+ vil øke betydelig og behovene for helse- og omsorgstjenester vil øke i takt med dette²⁴

Det rapporteres om «*store problemer*» med rekruttering av - og beholde helsepersonell, spesielt sykepleiere og helsefagarbeidere²⁵

Det rapporteres om at hjemmesykepleien må styrkes og utvikles med nye driftsmetoder og velferdsteknologi.²⁶
Det rapporteres også om økt saksmengde

Det rapporteres om at det innenfor praktisk

²³ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁴ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁵ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁶ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

bistand/hjemmehjelp er vanskelig å rekruttere til faste stillinger/vikarer, samt at kommunen ikke får levert tjenester til brukerne i forhold til vedtak²⁷

Det rapporteres om at skjermet enhet for personer med demens mangler sykepleiere fra høsten 2023, samt at det har vært et økende behov for langtidsopphold²⁸

Det rapporteres om at kommunen ikke har lyktes med målet om å integrere velferdsteknologi som en del av helse- og omsorgstjenesten²⁹

Det rapporteres lite eller ingenting om kommunens ansvar for og bruk av pårørende (herunder omsorgsstønad)³⁰
Ordningen med

²⁷ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁸ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁹ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

³⁰ Viser i den sammenheng til Nordkapp kommunes årsbudsjett 2024/økonomiplan 2024-2027, samt årsberetning 2023.

omsorgsstønnad omtales på
kommunens hjemmeside³¹
Det rapporteres om opp mot
18 % sykefravær³²

Effektivitetsanalysen viser
en nedgang fra 2022 på 54
poeng til 51 poeng i 2021 av
totalt 100 poeng. Lavt i
forhold til sammenlignbare
kommuner³³

³¹ Nordkapp kommune: <https://www.nordkapp.kommune.no/omsorgsstoenad.616908.no.html>

³² Årsberetning 2023 – Nordkapp kommune.

³³ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](#)

4.3 SEKTOR FOR OPPVEKST, VELFERD OG KULTUR

4.3.1 Grunnskole

Overordnet rammeverk for grunnskolen

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Elever i grunnskolen med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring slik at de kan følge den vanlige opplæringen i skolen. Om nødvendig har slike elever også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lære kandidat (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing. Elevundersøkelsen for 2023 viser en stor økning i hvor mange elever som opplever at de blir mobbet. Det er også færre elever som er motiverte for å gå på skolen. Samtidig sier elevene i stor grad at de trives godt på skolen.

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.2 Grunnskole i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune vil ha en grunnskole som gir alle elevene best mulig utgangspunkt for videre utdanning og arbeid. Honningsvåg skole består av i underkant av 230 elever fordelt på 1. til 10. trinn.³⁴

³⁴ [Skole - Nordkapp kommune](#)

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til grunnskole.

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
- Ivaretagelse av rett og plikt til grunnskoleopplæring for alle - PP-tjenesten/ Spesialundervisning: -Tidlig innsats -Samhandling mellom barnehage, skole, PPT og Barnevern - Kompetanse/rekruttering	Området som gjelder kommunens PP-tjeneste var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført Området oppvekst er et av flere satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel. I planen sies det blant annet følgende: - Utvikle og beholde fagkompetanse av høy kvalitet - Rekruttering og bemanning er særskilt viktig for kommunen - Styrke kompetansen for ansatte	At kompetansekravet ikke oppfylles Barn og unge som ikke får tilfredsstillende grunnskole-opplæring Brudd på regelverk Økt ressursbruk på andre områder	Statlig tilsyn Tilstandsrapporter rapporteres til kommunestyret: Kommunedirektøren er i gang med arbeidet med å forberede innføringen av ny opplæringslov (KS 64/24) Forskrift for skolen er vedtatt (KS 65/24-67/24) Utvikle og beholde fagkompetanse	Middels 

- Jobbe med tidlig innsats og legge til rette for forebyggende tilbud

Stor andel ufaglærte i forhold til årsverk i undervisningen³⁵

Lærertetthet i 2023 er på 12,32, som er noe lavere enn landet for øvrig, som er på 15,63³⁶

Tilstandsrapport 2023-2024 (KS 69/24):

- Nedgang i elevtallet
- Markant nedgang i lærere som oppfyller kompetansekravet
- Nedgang i årsverk til spesialundervisning

I flg. Tilstandsrapporten er det flere elever som i større grad får tilpasset opplæring i stedet for spesialundervisning (krever ikke enkeltvedtak).

³⁵ Ifinnmark 26.02.24 I kystkommunen er halvparten av lærerne uten utdanning.

³⁶ [Lærertetthet i grunnskolen | udir.no](https://lur.no/larertetthet-i-grunnskolen)

Lærertettheten er styrket for å kunne gi tilpasset opplæring, samt også spesialundervisning i klasserommet, som igjen fører til at man oppnår nasjonale mål om at elevene får sin opplæring i klassene og ikke blir tatt ut i små grupper eller alene.

Effektivitetsanalyse viser en nedgang fra 2021 på 74 poeng til 2022 på 69 poeng, av totalt 100 poeng. I sammenlignbare kommuner er dette en score på om lag midt på treet.³⁷

Ny opplæringslov trer i kraft fra 01.08.2024. Den nye loven innebærer endringer på flere områder – begrepsendringer, lovendringer og endringer i forhold til hvordan kommunale bestemmelser fastsettes. Det er utvidet krav om kommunale forskrifter innenfor opplæringsområdet.

³⁷ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](#)

Grunnskolepoeng har en nedgang årlig fra år 2020 til 2023: 43 poeng til 39,7 poeng. Per oktober 2024 er grunnskolepoeng for ungdomsskolen 37,3 poeng. Snittet i landet for øvrig er i samme periode er 43,4 til 42,2.³⁸

Nøkkeltall for Nordkapp:³⁹
Scorer jevnt over godt på elevundersøkelsen i 2023-2024 for barneskolen, tallene for ungdomsskolen er noe lavere.

Elever med spesialundervisning: (antall enkeltvedtak) i 2023-2024: 26 elever med spesialundervisning.

³⁸ [Grunnskolepoeng | udir.no](https://udir.no)

³⁹ [Analysebrettet - Nøkkeltall for grunnskole](#)

4.3.4 Barnehage

Overordnet rammeverk for barnehager

I henhold til barnehageloven har kommunen plikt til å tilby plass i barnehage til barn under opplæringspliktig alder som er bosatt i kommunen. Utbyggingsmønster og driftsformer skal tilpasses lokale forhold og behov. Tilbud om barnehageplass kan skje både i kommunalt eide barnehager og i privat eide barnehager. Barnehagens formål er flere. Blant annet skal barnehagen i samarbeid og forståelse med hjemmet ivareta barnas behov for omsorg og lek, og fremme læring og dannelse som grunnlag for allsidig utvikling.

Barnehagen skal være en pedagogisk virksomhet, ha en forsvarlig pedagogisk og administrativ ledelse, og bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Kommunen godkjenner og fører tilsyn med barnehagene. Kommunen skal yte tilskudd til ordinær drift av alle godkjente, ikke-kommunale barnehager i kommunen. Offentlige tilskudd skal komme barna i barnehagen til gode. Fra 1. august 2023 ble det gratis barnehageplass for barn i Finnmark og Nord-Troms.

Grunnbemanning i barnehage er hjemlet i barnehageloven § 18: Bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet.

Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år og én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Barn skal regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Fra 1. januar 2021 og frem til 1. januar 2023 er det vedtatt en del endringer i barnehageloven, blant annet blir aktivitetsplikt lovfestet. Dette skal sikre alle barn et trygt og godt barnehagemiljø. Endringene i lov fra 2023 gjelder i all hovedsak de private barnehagene.

Kilde: Lov om barnehager, kunnskapsdepartementet, utdanningsdirektoratet

4.3.5 Barnehage i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune har tre kommunale barnehager. Barnehagene er lokalisert i Honningsvåg sentrum, Seppoladalen og Nordvågen. Nordkapp kommune har som målsetting at alle som søker skal få tilbud om barnehageplass. Kommunen har full barnehagedekning.⁴⁰

⁴⁰ [Barnehager - Nordkapp kommune](#)

4.3.6 Risiko- og vesentlighetsvurdering

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til barnehage.

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til barnehage

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
- Bemanning og fagkompetanse -Sykefravær -Pedagognormen - Spesialundervisning	Bemanningsproblemer⁴¹ Kommunen har full barnehagedekning. Dette ifølge kommunens hjemmeside⁴² I kommunens årsbudsjett 2024/økonomiplan 2024-2027 framgår det at kommunestyret gjorde vedtak om å utrede kapasiteten i barnehagene (sak 35/23). Dette ble aktualisert da flere barn ikke fikk garanti om plass og sted i forbindelse med hovedopptak i 2023. Effektivitetsanalysen viser en svak oppgang i effektiviteten fra 2021 på 68 poeng til 2022 med 71 poeng av totalt 100, samt at de er	Brudd på regelverk Mangelfulle tjenester Økt ressursbruk/økte kostnader Barn ikke får tilstrekkelig hjelp på et tidlig nok tidspunkt	Utrekning om kapasitet Utdanningspermisjon Styrket bemanning for å kunne ta inn flere barn Tilstandsanalyse i regi av teknisk etat Gjennomført statlig tilsyn i 2023 Planlagt/gjennomført tilsyn i regi av kommunen som barnehagemyndighet	Middels 

⁴¹ <https://www.finnmarksposten.no/haper-at-de-kan-legge-utfordringene-med-bemanning-bak-seg/s/5-94-260393>

⁴² <https://www.nordkapp.kommune.no/barnehager.565076.no.html>

midt på treet sett mot
sammenlignbare
kommuner⁴³

⁴³ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](#)

4.4 SEKTOR FOR TEKNISKE TJENESTER

Overordnet rammeverk for plan og byggesak

Plan- og bygningsloven bestemmer hvordan landets arealer skal brukes og reguleres. Arealplanlegging er viktig for at arealene skal bli brukt på en effektiv og rasjonell måte. Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging legger føringer for bærekraftig utvikling i hele landet. I veiledningen for 2023- 2027 forventes det at kommunen legger bærekraftsmål, de nasjonale klima- og miljømålene og lokalt folkestyre til grunn for trygge, bærekraftige og levende lokalsamfunn i hele landet.

Reglene om behandling av byggesaker skal sikre en forsvarlig utførelse og kontroll med byggearbeider. Loven stiller enkelte materielle krav til byggverk. Byggeteknisk forskrift som inneholder ytterligere krav.

Loven gjelder alle typer aktiviteter og virksomheter knyttet til fast eiendom. Den gjelder for hele landet og for alle «tiltak». Med «tiltak» mener loven «oppføring, rivning, endring, herunder fasadeendringer, endret bruk og andre tiltak knyttet til bygninger, konstruksjoner og anlegg, samt terrenginngrep og opprettelse og endring av eiendom». Som «tiltak» regnes også annen virksomhet og endring av arealbruk som vil være i strid med det som er bestemt om arealformål, planbestemmelser og hensynssoner.

Videre inneholder loven en plandel og en byggesaksdel. Plandelen har regler om de ulike planene: Statlige arealplaner, regionale planer, kommuneplaner og reguleringsplaner. Loven gir regler om hvordan disse behandles, og hvilke virkninger de har for nåtidig og fremtidig utnyttelse. Byggesaksdelen inneholder regler om hvordan byggesaker skal behandles, om når det foreligger søknadsplikt, om at tiltak skal sørges for av et foretak med ansvarsrett, om hvilke krav som stilles til søknaden og kommunens tilsynsplikt med byggearbeider.

Kilde : Lov om planlegging og byggesaksbehandling, www.regjeringen.no

4.4.1 Tekniske tjenester i Nordkapp kommune

Teknisk sektor har ansvar for drift av kommunaltekniske tjenester og fellestjenester i kommunen. Nytt av året er at Nordkapp brann og redning har blitt flyttet fra sentraladministrasjonen og over til teknisk sektor. I samme periode har sekretariatfunksjonen for IUA midt-Finnmark, som tidligere har ligget hos Nordkappregion Havn, blitt overført til Nordkapp brann og redning. Dette betyr at IUA nå opererer som en del av brann- og redningstjenesten og rapporterer til deres ledelse.

Under sektor for tekniske tjenester ligger:

- sektoradministrasjon
- byggesak

- vann og avløp
- renovasjon
- veidrift
- beredskap
- parkeringstjenesten
- brann og redning med feiertjenesten og IUA
- eiendomsforvaltning/drift og vedlikehold
- renholdstjenester
- drift snøscooterløyper
- park- og uteområder

Kilde: Årsrapport 2023 s.17->

4.4.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Byggesaksbehandling

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til byggesaksbehandling

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
- Bygge- og plansaksbehandling - Dispensasjoner - Kapasitet - Systemer og rutiner for saksbehandling - Regeletterlevelse i forbindelse med saksbehandling - Dialog/kommunikasjon med innbyggere og søkere	KOSTRA- tall viser følgende:⁴⁴ Innvilgete dispensasjoner er 17,6 % i 2023, for øvrig er det i liten grad innrapportert tall Økning i saksmengde og kompleksitet Få ansatte og presset arbeidsmengde Ikke ført tilsyn, og vanskelig å følge opp byggesøknader Har i 2023 blant annet ferdigbehandlet 66 byggesaker og 13 dispensasjonssaker⁴⁵ Delvis gammelt planverk på området Turn-over i teknisk sektor	Brudd på regelverk Omdømmetap ved fristoverskridelser, feil i saksbehandling mm Iboende risiko for mulighet for habilitetsproblematikk Er et område som generelt i kommunene ofte kan være gjenstand for misligheter og korrupsjon	Samfunnsplaner Arealplaner Detalj-/Områderegulering Arbeid med digitalisering av byggesøknader med mer Drop-in hver torsdag etter lunch i tillegg til at man kan booke inn en gratistime for veiledning andre dager i uken.(ÅM s. 18)	Høy 

⁴⁴ [14304: KOSTRA-nøkkeltall for plan- og byggesaksbehandling, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken](#)

⁴⁵ Årsmelding 2023 s. 17->

5. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAP

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.1 Kommunale foretak i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune har 1 kommunale foretak:

- Nordkapp Havn KF.

Det er ikke innkommet innspill eller andre indikatorer i prosessen som tilsier at det skal gjøres en risiko og vesentlighetsvurdering av Nordkapp Havn KF.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Kommunestyret i Nordkapp har bestilt en forvaltningsrevisjon i forrige periode på Nordkappregionen havn IKS. På øvrige selskap er det ikke fremkommet innspill eller andre indikatorer i prosessen som tilsier at vi skal gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av øvrige selskap.

5.1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger foretak

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til foretak

Tabell 18: Identifisere risikoområde knyttet til foretak

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Nordkappregionen havn IKS	Nordkappregionen havn IKS har egen hjemmeside: https://www.nordkapphavn.no/ På selskapets hjemmeside finner man følgende informasjon som gjelder selskapets organisering: - møtekalender - vedtekter - strategiplan Selskapets representantskapsmøter er ikke tilgjengelig på selskapets hjemmeside. Selskapets styremøter for 2023, og delvis for 2022, er tilgjengelig på selskapets hjemmeside. I selskapets strategiplan framgår det at Nordkappregionen Havn IKS er et kommunalt havnefaglig selskap for kommunene Nordkapp, Porsanger og Lebesby, og skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver knyttet til havnedrift	• Tapspotensial for kommunen • Renteøkning kan medføre større kostnader • Samfunnsansvar • Etikk og omdømme • At selskapet ikke drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger • Brudd på lover og regler • At selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte	Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel der reiseliv er satsningsområder, fiskeri, havnedrift m.m.	Middels 

I Brønnøysundregistret framgår det at formålet til selskapet er drift av havne- og kaianlegg. Havnevesenet skal sammen med andre interesser bidra til et konkurransedyktig og kostnadseffektivt havnetilbud, og arbeide for en tilrettelegging av infrastruktur som sikrer en best mulig forbindelse mellom sjø- og landtransporten i samarbeidsregionen. For å opprettholde og videreutvikle den kommunale havnevirkomheten i samarbeidsområdet og denne virksomhetens trafikkgrunnlag, kan havnevesenet engasjere seg i havnetilknyttet virksomhet som er hensiktsmessig og fordelaktig for de samarbeidende kommunenes havneinteresser

Nordkappregionen havn IKS er et konsern, med datterselskapet Nordkappregionen Havn Holding AS

Samarbeid med Visit Nordkapp og Nordkappregionen Havn IKS.

Selskapet får mye positiv medieomtale.

Kommunestyret ønsker at ulike deler av beslutninger og prosesser i selskapet gjennomgås for å avklare hvorvidt disse er gjennomført i henhold til gjeldende lov og avtaleverk (KS-sak 25/2021 og KU-sak 17/2021)

Lånegjeld, via Nordkapp Havn KF, som
øker risikoen for Nordkapp kommune

Holdingselskapet har ingen
driftsinntekter og underskudd i 2023.
(regnskapstall.no)

6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Nordkapp kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹ Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.

Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til eierskapsforvaltning.

Tabell 19: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke vedtatt en eierskapsmelding per november 2024 i den nye valgperioden. Det er ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret - At sentrale målsetninger i kommunen, for eksempel planer for klima og miljø, ikke er kjent i selskapene	System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. Folkevalgt opplæring Rapporteringer til kommunestyret	Middels 

7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 20 Gjennomførte FR og EK i periodene, 2017 -2020, 2021-2024

Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll		Levert
Plan 2017-2020	Mobbing i grunnskolen	2022
	Barneverntjenesten	2021
	Eierskapskontroll - Overordnet eierskapskontroll	2020
Plan 2021-2024	Rus og psykisk helsevern (Bestilt i 2024, under gjennomføring)	2024/2025
	Eierskapskontroll – Fimil AS	2024
	Ny branngarasje	2024
		2022
Andre undersøkelser		Levert
	Ny branngarasje (fakta-kartlegging)	2022
	Kirkegårdssaken (hendelsesbasert undersøkelse)	2022

7.2 *Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024*

Tabell 21 Prioriterte og ikke gjennomførte FR og EK i periodene, 2021-2024

Anskaffelse, innkjøp og kontraktoppfølging
Nordkapp Havn IKS
Åpenhet, innsyn og informasjon
Sikkerhet og beredskap
Kommunens ansvar for pårørende
Avvik og varsling
Iverksetting av politiske vedtak
PP-tjenesten

7.3 *Varslede og gjennomførte statlige tilsyn* ⁴⁶

Tabell 22 Varslede og gjennomførte statlige tilsyn

Sist endret: 07. Nov 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	03.04.24	Gjennomført	Ingen dokument	▼
Sist endret: 07. Nov 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	06.02.24	Gjennomført	Ingen dokument	▼
Sist endret: 17. Oct 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	24.10.24	Planlegging	Ingen dokument	▼
Sist endret: 14. Jun 2024 Nordkapp	Helse og omsorg	STATSFORVALTEREN I TROMS OG FINNMARK	03.06.24-06.06.24	Samordnet	Ingen dokument	▼
Sist endret: 14. Jun 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	28.08.24	Samordnet	Ingen dokument	▼
Sist endret: 11. Jun 2024 Nordkapp	Arkivhold	ARKIVERKET	07.05.24	Gjennomført	1 dokument	▼

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):⁴⁷

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansvar til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjeneste*

⁴⁶ Statsforvalterne-tilsynskalender (statsforvalteren.no)

⁴⁷ Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport (kommunal-rapport.no)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 *I PRIORITERT REKKEFØLGE*

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Nordkapp kommune.

Forslag til tema/område for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028 for områder med høy risiko (rødt område):

- Sikkerhet og beredskap
- Etikk/organisasjonskultur
- Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet
- Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- Avvik og varsling
- Iverksetting av politiske vedtak
- Økonomi/økonomistyring
- Pleie og omsorg
- Byggesaksbehandling

Forslag til tema/område for eierskapskontroll 2025-2028

- Kontroll av Nordkapp kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget prioriterer rekkefølgen.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	18. november 2024	J.nr:	KUSEK01658

Sak 39/24

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKISK HELSEVERN

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern (vedlagt)
- Avtaleutkast - Avtale om forvaltningsrevisjon rus og psykisk helsevern - Nordkapp kommune (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24 – Oppstart av forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Nordkapp kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern», samt avtaleutkast i tilknytning til dette.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke fullt ut er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av denne forvaltningsrevisjonen (sak 35/24).

Kontrollutvalget vedtar imidlertid å legge til grunn revisors prosjektskisse, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern», slik disse er beskrevet av revisor:

1. *Har Nordkapp kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser gis et tjenestetilbud i tråd med regelverket?*

2. *Etterlever Nordkapp kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?*

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

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2025.

Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24 og vedlagte avtaleutkast. Kontrollutvalget ber sekretariatet oversende bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen fra Nordkapp kommunes side er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottatt en prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» fra KomRev Nord, datert 12. november 2024.

Prosjektskissen tar utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24, men baserer seg ikke direkte på hovedproblemstillingen som kontrollutvalget vedtok i denne saken.

Kontrollutvalget vedtok følgende problemstilling:

- *I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommune?*

Revisor har i korrespondanse med sekretariatet – og i prosjektskissen, redegjort for at revisor ikke har ikke mulighet til å undersøke hvorvidt tjenestetilbudet faktisk er forsvarlig, da det blir medisinske og faglige vurderinger av tilbud opp mot vedtak og den enkeltes behov.

I prosjektskissen foreslår derfor revisor følgende to problemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

1. *Har Nordkapp kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser gis et tjenestetilbud i tråd med regelverket?*
2. *Etterlever Nordkapp kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?*

I prosjektskissen legger revisjonen ellers til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24, herunder det som fremgår av sekretariatets saksframlegg til saken.

I revisors prosjektskisse framgår det følgende når det gjelder timeressurser og leveringstid:

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
200 timer²	Primo 2025

Kontrollutvalget har i sak 35/24 vedtatt at finansieringen av denne forvaltningsrevisjonen delvis skal skje ved bruk av de gjenstående/ubrukte midler i budsjettpost for uforutsette utgifter/kjøp av tjenester på kr 126 000 (jf. kontrollutvalgets budsjett for kontrollarbeidet i 2024), og delvis ved bruk av ordinære tildelte timer til forvaltningsrevisjon. Dette slik at denne forvaltningsrevisjonen blir gjennomførbar både ressursmessig og tidsmessig. På grunnlag av dette har revisor i samråd med sekretariatet utarbeidet et avtaleutkast, som skal gjelde denne finansieringen. Fra Nordkapp kommune må denne avtalen signeres av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern».

Sekretariatet vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke fullt ut er i samsvar med kontrollutvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av denne forvaltningsrevisjonen (sak 35/24).

Sekretariatet tilrår likevel at kontrollutvalget legger til grunn revisors prosjektskisse, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 35/24, samt kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen, slik disse er foreslått av revisjonen:

- 1. Har Nordkapp kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser gis et tjenestetilbud i tråd med regelverket?*
- 2. Etterlever Nordkapp kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?*

Kontrollutvalget bør i vedtaket overlate til revisjonen å utarbeide eventuelle underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget bør i vedtaket forutsette at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer, noe som er i tråd med revisors forslag.

Kontrollutvalget bør også i vedtaket legge til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2025, noe som også er i tråd med revisors forslag.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget v/sekretariatet oversender bestillingen til KomRev Nord IKS når avtalen fra Nordkapp kommunes side er signert av ordfører og leder i kontrollutvalget.

Sekretariatet tilrår i tillegg at kontrollutvalget forutsetter at KomRev Nord IKS rapporterer til kontrollutvalget v/sekretariatet om eventuelle forhold underveis, som kan ha vesentlig betydning for avtalt gjennomføring av undersøkelsen, herunder leveringsfrist og ressursbruk.

Prosjekttittel: Rus og psykisk helsevern

Kommune: Nordkapp

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/24 oppstart av forvaltningsrevisjonen Rus og psykisk helsevern. Kontrollutvalget har foreslått følgende hovedproblemstilling for forvaltningsrevisjonen: *I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen.*

Ifølge kommunens hjemmeside er det *Virksomhet for rehabilitering* som gir tjenester til personer over 18 år som opplever funksjonstap på grunn av helseutfordringer knyttet til psykisk helse- og/eller rus. Det er også opplyst at kommunepsykologen vil bidra til å styrke det samlede kommunale arbeidet på psykisk helse- og rusfeltet. I denne skissen er KomRev NORD sitt forslag til hvordan vi kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Prosjektleder: Ranveig Olaussen

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

I bestillingen fra kontrollutvalget angis det at formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan Nordkapp kommune arbeider for å gi personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet nødvendig oppfølging. Mer konkret er formålet oppgitt til å undersøke i hvilken grad personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet mottar et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at overordnet prosjektskisse er vedtatt, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommunen, og gjør deretter avtale om et oppstartsmøte for å innlede revisjonsdialogen. Vi innhenter det vi anser som nødvendig informasjon i form av muntlige opplysninger og dokumentasjon for å kunne besvare problemstillingene for forvaltningsrevisjonen. Deretter oversender vi et rapportutkast til kommuneadministrasjonen for bekreftelse, eventuelt supplering eller korrigering, av informasjonen som er innhentet. Etter at vi har mottatt tilbakemelding fra kommuneadministrasjonen og blitt enige om informasjonsgrunnlaget, vurderer vi kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene. Et nytt rapportutkast med vurderinger oversendes til kommunedirektøren for eventuell uttalelse. Når vi har fått tilbakemelding i form av en uttalelse,

eller en avklaring på at uttalelse ikke blir gitt, ferdigstiller vi vår rapport og oversender den til kontrollutvalget (ved sekretariatet) for behandling.

Problemstilling:

På bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget vil revisor foreslå følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har Nordkapp kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser gis et tjenestetilbud i tråd med regelverket?
2. Etterlever Nordkapp kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?

Problemstilling 1

I henhold til helse- og omsorgstjenesteloven skal kommunen sørge for at personer som oppholder seg i kommunen tilbys nødvendige tjenester. Tjenestene som tilbys etter loven skal være forsvarlige. Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med psykisk sykdom og/eller rusmiddelproblem. Vi har ikke mulighet til å undersøke hvorvidt tjenestetilbudet faktisk er forsvarlig da det blir medisinske og faglige vurderinger av tilbud opp mot vedtak og den enkeltes behov. Vi kan innrette undersøkelsen mot kommunens forpliktelser til å ha dokumentert styringssystem for å sikre at det gis tjenester i henhold til loven. Vi har derfor foreslått noe omformulering av problemstillingen slik at den viser at vi ikke kan konkludere på om tjenestetilbudet som gis faktisk er forsvarlig. Kommunens ledelse skal etablere et styringssystem som sørger for at helse- og omsorgstjenestenes aktiviteter planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres i samsvar med krav i lovgivningen. Under problemstilling 1 vil vi kartlegge og vurdere styringssystemet kommunen har for å sikre at hjemmeboende personer med rusproblemer og psykiske lidelser får tilbud om tjenester etter helse- og omsorgstjenesteloven. Revisors undersøkelse og vurderinger vil derfor rette seg inn mot kommunens etterlevelse av denne forpliktelsen som skal sikre at det gis forsvarlige tjenester.

Personer med samtidige rusproblemer og psykiske lidelser (ROP-lidelser) kan være sårbare og er ofte ikke i stand til å ivareta sine rettigheter, melde fra om behov for tjenester, eller om behov for endringer i tjenester.

Ut fra informasjon på kommunens hjemmeside, legger vi til grunn at virksomhet for rehabilitering og også kommunepsykolog er sentral i arbeidet med disse brukerne. Relevante informasjonskilder vil være dokumenterte planer og rutiner for dette arbeidet, og intervjuer med ledere og ansatte. Brukere med rusproblemer og psykiske lidelser vil ofte også komme i kontakt med NAV og ha behov for sosiale tjenester. Av hensyn til ressursbruk, foreslår vi å avgrense denne forvaltningsrevisjonen til å gjelde kommunens oppgaver etter helse- og omsorgstjenesteloven, og ikke forpliktelsene etter lov om sosiale tjenester i NAV.

Problemstilling 2

I henhold til helse- og omsorgstjenesteloven § 7-1 skal kommunen utarbeide individuell plan for brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester. Det følger videre av § 7-2 at kommunen skal tilby koordinator for pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester.

Kommunen skal samarbeide med andre tjenesteytere om planen for å bidra til et helhetlig tilbud for den enkelte. I forskrift om individuell plan ved ytelser av velferdstjenester framgår det hvilke krav som stilles til innholdet i en individuell plan. I forskriften § 4 framgår det at tjenestemottaker

med behov for helhetlige og koordinerte tjenester har rett til å få utarbeidet individuell plan. Det følger også av § 5 i forskriften at individuell plan ikke skal utarbeides uten samtykke fra tjenestemottakeren.

For å besvare problemstilling 2 vil det være relevant å undersøke om kommunen har dokumenterte rutiner for arbeidet med individuell plan og koordinator. Dersom det er registrert personer i kommunen med ROP-lidelser, vil vi i tillegg vurdere å gjennomgå saksmapper med tanke på om det er utarbeidet individuelle planer i enkeltsaker og om disse er utarbeidet i henhold til regelverket.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov om pasient- og brukerrettigheter (pasient- og brukerrettighetsloven)
- Forskrift om habilitering, rehabilitering og koordinator
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Nasjonale faglige retningslinjer for utredning, behandling og oppfølging av personer med samtidig rus - og psykiske lidelser - ROP lidelser
- Eventuelle vedtatte planer for Nordkapp kommune

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse og intervju av ansatte i tilknytning til revidert tjeneste vil være relevante metoder for å besvare begge problemstillingene. Dersom revisor finner grunnlag for å gjennomgå enkeltsaker som en del av problemstilling 2, vil såkalt «mappegjennomgang» være den mest relevante fremgangsmåten. Metoden innebærer at vi undersøker et utvalg konkrete enkeltsaker opp mot sjekklister som vi på forhånd har utarbeidet. Sjekklistene utarbeides ut fra revisjonskriterier utledet fra regelverket.

Prosjektstart:

Når vi mottar kontrollutvalgets vedtak etter behandling av denne prosjektskissen

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
200 timer²	Primo 2025

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

² I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 28/24 vil KomRev NORD fakturere Nordkapp kommune v/kontrollutvalget for timer som medgår på denne forvaltningsrevisjonen i 2024. Gjenstående timer, som medgår i 2025, vil trekkes fra Nordkapp kommunes samlede forvaltningsrevisjonsressurs hos KomRev NORD for perioden 2024-2027. Det er utformet en egen avtale som gjelder fakturering.

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 12.11.2024

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

AVTALE

Forvaltningsrevisjon bestilt av kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

«Forvaltningsrevisjon av rus og psykisk helsevern i Nordkapp kommune»

Vi viser innledningsvis til avtalen inngått mellom Nordkapp kommune og KomRev NORD IKS om kjøp av revisjonstjenester. KomRev NORD har levert revisjonstjenester til Nordkapp kommune fra 1.7.2023.

1. Avtaleparter: KomRev NORD IKS (utfører) og Kontrollutvalget i Nordkapp kommune (bestiller)
2. KomRev NORD skal fra 19. november 2024 foreta forvaltningsrevisjon hvor vi besvarer følgende problemstillinger:
 1. Har Nordkapp kommune et dokumentert system for å sikre at hjemmeboende personer med rus- og psykiatrilidelser gis et tjenestetilbud i tråd med regelverket?
 2. Etterlever Nordkapp kommune regelverkets krav til individuell plan og koordinator for brukere med rus- og psykiatrilidelser som har behov for langvarige og koordinerte tjenester?

Vi viser for øvrig til overordnet prosjektskisse oversendt kontrollutvalget i Nordkapp kommune datert 12.11.2024. Her fremgår det mer detaljerte opplysninger om gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

3. En forutsetning for at avtalens punkt om tidsfrist og gjennomføring kan oppfylles, er at KomRev NORD får uhindret tilgang til relevant dokumentasjon og aktuelle informanter.
4. Kontaktperson for kontrollutvalget i Nordkapp kommune vil være Tom Øyvind Heitmann (Kusek). Kontaktperson hos KomRev NORD vil være Margrete Mjølhus Kleiven.
5. Undersøkelsen skal ende opp i en skriftlig rapport. Dato for levering av rapport er satt til primo 2025. Vi gjør oppmerksom på at ferdigstilling av rapporten vil avhenge av når avtalen er inngått og når KomRev NORD har fått kontrollutvalgets vedtak om at prosjektet kan iverksettes. Vi viser for øvrig til avtalens punkt 3.

6. Betaling for gjennomført arbeid skjer til pålydende

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø. www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

- a) Denne typer prosjekter faktureres etter medgått tid (1065 nok/time)
- b) Prosjektet er planlagt innen en tidsramme på 200 timer. Dette inkluderer ikke reiseutgifter.
- c) Kontraktsummen skal totalt sett ikke overstige kr. 126 000.
- d) Kun timer brukt på prosjektet i inneværende år (2024) skal faktureres. Timer brukt i 2025 skal gå av de timene/ressursene som Nordkapp kommune har gjennom ordinær revisjon.

Tromsø, 12.11.2024

NN
Leder kontrollutvalget
Nordkapp kommune

NN
Ordfører
Nordkapp kommune



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS