



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 4-25
Tid: 16.09.2025 kl. 10:00-10:55
Sted: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet
- Til stede:** Cathrine Prytz Olsen, nestleder
Bjørn Eirik Johansen, medlem
Daniel Mikkelsen, medlem
Stein-Björgulv Isaksen, varamedlem (for Dan Kåre Nilsen, leder – som har meldt forfall til møtet)
- Meldt forfall:** Dan Kåre Nilsen, leder
Werner Hansen, varamedlem
- Ikke møtt:** Ingrid Thomassen, medlem
- Andre:** **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)
- KomRev Nord IKS:**
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm (via Teams)
- Nordkapp kommune:**
Økonomisjef Sigve Gusdal

SAKSLISTE

- 37/25 Godkjenning av innkalling
- 38/25 Godkjenning av saksliste
- 39/25 Protokoll fra forrige møte
- 40/25 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 41/25 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 42/25 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2024 - Revisors uttalelse
- 43/25 Revisors oppsummering - regnskapsåret 2024
- 44/25 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 45/25 Eventuell deltakelse på kurs - Kontrollutvalgslederskolen del 3 i regi av FKT
- 46/25 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2026
- 47/25 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 4-25

Da leder Dan Kåre Nilsen hadde forfall til møtet, ble møtet ledet av nestleder Cathrine Prytz Olsen, jf. kommuneloven § 11-2 tredje ledd.

Nestleder Cathrine Prytz Olsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 37/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 38/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

SAK 39/25 PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar godkjent protokoll til orientering.

SAK 40/25 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Vedtak:

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

Behandling:

Nestleder Cathrine Prytz Olsen stilte spørsmål ved sin habilitet.
Kontrollutvalget vedtok enstemmig at hun er habil i saken.

Nestleder orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om vurderingen av uavhengighet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

SAK 41/25 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Vedtak:

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

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om vurderingen av uavhengighet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

SAK 42/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 - REVISORS UTTAELSE

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjon, som blant annet sier følgende:

«Basert på de utførte kontrollhandlingene og innhentede revisjonsbevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige overholder lov og forskriftskrav knyttet til vedtak av finansreglement og lovpålagt rapportering til kommunestyret, med unntak av følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme at kommune har ikke et finansreglement iht ny kommunelov. Kommunens reglement er fra 2017. Revisjon har fått opplyst at det jobbes med et nytt finansreglement som forventes å bli behandlet i løpet av høsten 2025.

Kommune har ikke rapportert hvert tertial, men har fremlagt en rapport på slutt av året i

årsberetning 2024 hvor de har vedlagt en ekstern utarbeidet finansrapport pr. 29.03.2025. Utover dette rapporterer de ikke noe mer enn forklaring av finansielle nøkkeltall der gjeld er inkludert.»

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om uttalelsen.

Økonomisjefen orienterte om uttalelsen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2025 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjon, som blant annet sier følgende:

«Basert på de utførte kontrollhandlingene og innhentede revisjonsbevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige overholder lov og forskriftskrav knyttet til vedtak av finansreglement og lovpålagt rapportering til kommunestyret, med unntak av følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme at kommune har ikke et finansreglement iht ny kommunelov. Kommunens reglement er fra 2017. Revisjon har fått opplyst at det jobbes med et nytt finansreglement som forventes å bli behandlet i løpet av høsten 2025.

Kommune har ikke rapportert hvert tertial, men har fremlagt en rapport på slutt av året i årsberetning 2024 hvor de har vedlagt en ekstern utarbeidet finansrapport pr. 29.03.2025. Utover dette rapporterer de ikke noe mer enn forklaring av finansielle nøkkeltall der gjeld er inkludert.»

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 43/25 REVISORS OPPSUMMERING - REGNSKAPSÅRET 2024

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om lovkrav og praksis.

Økonomisjefen orienterte om praksis.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 44/25 STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status til orientering.

SAK 45/25 EVENTUELL DELTAKELSE PÅ KURS - KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN DEL 3 I REGI AV FKT

Vedtak:

Medlem Bjørn Eirik Johansen deltar på kontrollutvalgslederskolen del 3, med avreise dagen før.
Sekretariatet melder Johansen på kurset.

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken:

- I følge FKT er det nå venteliste på kurset

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Medlem Bjørn Eirik Johansen deltar på kontrollutvalgslederskolen del 3, med avreise dagen før. Sekretariatet melder Johansen på kurset*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sekretariatet har ikke noe forslag til vedtak i saken.

SAK 46/25 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2026

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2026 med en netto ramme på kr 1 549 574.

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

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

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

Behandling:

Nestleder orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2026 med en netto ramme på kr 1 549 574.

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

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

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

SAK 47/25 REFERATSAKER - KU NORDKAPP - MØTE 4-25

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 5/25

Ny oversendelse av sak fra kontrollutvalget til kommunestyret – Sak om forslag til reglement for kontrollutvalget, datert 1. september 2025

Vedtak:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

2. Referatsak 6/25

Epost fra sekretariatet til leder i kontrollutvalget - Kommunestyremøte 9. september 2025, datert 29. august 2025

Vedtak:

Referatsak 6/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 6/25 tas til orientering.

3. Referatsak 7/25

**Vedrørende saker fra kontrollutvalget på møte i kommunestyret 9. september 2025 -
Kontrollutvalgets innstillingsrett, datert 5. september 2025**

Vedtak:

Referatsak 7/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 7/25 tas til orientering.

4. Referatsak 8/25

**Svar på epost med spørsmål - Feil i planregisteret kan være dokumentfalsk,
datert 4. september 2025**

Vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om henvendelsen, og redegjorde for sekretariatets svar.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet henvendelsen.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsak 8/25 tas til orientering.

Møtet hevet k. 10:55

Cathrine Prytz Olsen / sign.
nestleder

Bjørn Eirik Johansen / sign.
medlem

Daniel Mikkelsen / sign.
medlem

Stein-Björgulv Isaksen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær