



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	4. mars 2025	J.nr:	KUSEK01765

Sak 11/25

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Møteoversikt 2025 - Nordkapp kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar årsplan 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Tirsdag 4. mars
Møte 2:	Onsdag 21. mai (kontrollutvalgets uttalelser – formannskapet har møte 28. mai)
Møte 3:	Tirsdag 16. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
Møte 4:	Tirsdag 2. desember

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal ha et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

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

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media

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

- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune bør ha om lag 4 møter i året

Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Per 25. februar 2025 er det fastsatt følgende møtedatoer i 2025 for møter i kommunestyret og formannskapet i Nordkapp kommune:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	30	
Februar	28	13
Mars	20	
April	23	3
Mai	28	14
Juni	26	11
Juli		
August	26	
September	26	9
Oktober	28	
November	25	11
Desember		11

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

- Møte 1: Tirsdag 4. mars
Møte 2: Onsdag 21. mai (kontrollutvalgets uttalelser – formannskapet har møte 28. mai)
Møte 3: Tirsdag 16. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
Møte 4: Tirsdag 2. desember

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviterer i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvaltning	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Tirsdag 4. mars	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen Eventuelt internt kurs for KU	Eventuelle nummererte revisorbrev	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon Status på forvaltningsrevisjon Oppstart av forvaltningsrevisjon nr. 1 i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028	Orientering om vedtatt Plan for eierskapskontroll Status på eierskapskontroll	Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 2 Onsdag 21. mai	Eventuelt internt kurs for KU Eventuelt vedtak om deltakelse på kontrollutvalgslederskolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp kommune Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp Havn KF Eventuelle nummererte revisorbrev	Behandle prosjektskisse fra revisjonen, jf. vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon i møte 1 Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner, jf. vedtatt plan for oppfølging: - Barnevern- tjenesten - Mobbing i grunnskolen	Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll, jf. vedtatt plan for oppfølging: - Rapport etter eierskapskontroll	Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Møte 3 Tirsdag 16. september	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2024 Revisors oppsummeringsbrev i tilknytning til revidering av årsregnskap 2024 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet Eventuelle nummererte revisorbrev	Oppdragsan- svarlig forvaltnings- revisors vurdering av uavhengighet Eventuell rapport etter bestilt forvaltnings- revisjon		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 4 Tirsdag 2. desember	Årsplan/ møteplan 2025 Eventuelt internt kurs for KU	Revisjonsplan/ revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurder- ing i tilknytning til forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2025 Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuell rapport etter bestilt forvaltnings- revisjon Status på forvaltnings- revisjon		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til årsplan og møteplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

- Møte 1: Tirsdag 4. mars
- Møte 2: Onsdag 21. mai (kontrollutvalgets uttalelser – formannskapet har møte 28. mai)
- Møte 3: Tirsdag 16. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
- Møte 4: Tirsdag 2. desember

Sekretariatet tilrår også følgende:

- at kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.
- at kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.
- at årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside, samt at det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.