



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

ÅRSMELDING 2024

Innhold

1. Kontrollutvalgets formål	3
2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3. Kontrollutvalgets sammensetning	4
4. Økonomiske rammer og forbruk	5
5. Møter og saker	6
6. Kurs og konferanser	6
7. Kontrollutvalgets sekretariat	6
8. Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	7
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	9
8.3 Forvaltningsrevisjon	10
8.4 Eierskapskontroll	14
9. Annet kontrollarbeid	15
Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024	16

1. Kontrollutvalgets formål

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3. Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2024 hatt følgende sammensetning:

Etter nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyret 14. november 2024:

Leder

Dan Kåre Nilsen (AP/H)

Nestleder

Cathrine Prytz Olsen (AP/H)

Medlemmer

Ingrid Thomassen (AP/H)

Rakel Hagen Olsen (SV/SP)

Bjørn Eirik Johansen (SV/SP)

Varamedlemmer

AP/H

1. Werner Hansen

2. Stein-Björgulv Isaksen

3. May Iren Gerhardsen

4. Sindre Olav Røyseng Hansen

5. Lars Oskar Jensen

SV/SP

1. Daniel Mikkelsen

Før nyvalg av kontrollutvalg i kommunestyret 14. november 2024:

Leder

Dan Kåre Nilsen (AP/H)

Nestleder

Cathrine Prytz Olsen (AP/H)

Medlemmer

Sharon Fjellvang (AP/H)

Hermann Mathisen (SV/SP)

Bjørn Eirik Johansen (SV/SP)

Varamedlemmer

AP/H

1. Werner Hansen

2. Stein-Björgulv Isaksen

3. May Iren Gerhardsen

4. Børge Brattli (til 12. september 2024)

4. Lars Oskar Jensen (fra 12. september 2024)

5. Sindre Hansen

SV/SP

1. Daniel Mikkelsen

2. Rakel Hagen Olsen

3. Odd Magne Nylund

4. Ann Kristin N. Samuelsen

4. Økonomiske rammer og forbruk

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Vedtatt årsbudsjett for kontrollutvalget i 2024 var som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	21 200	22 300
	Møtegodtgjørelse	10 600	11 200
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste		
	Kontormateriell		
	Abonnement	2200	2 300
	Beverting møter/kurs	3 200	3 400
	Opplæring, kurs	21 200	50 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 700	13 400
	Andre transportutgifter		
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent		4000
	Uforutsette utgifter/kjøp av tjenester	15 000	150 000
	Kjøp fra IKS (revisjon)	898 830*	836 000**
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	348 870	440 197
Sum netto driftsutgifter		1 333 800	1 527 797

Regnskapsmessig forbruk i 2024 – Regnskapstall oversendt fra kommunen:

Konto (T)	Regnskap	Rev. budsjett	Rest budsjett	Oppr.budsjett
Godtgjørelse folkevalgte	11 710,00	22 300,00	10 590,00	22 300,00
Møtegodtgjørelse	900,00	0,00	-900,00	0,00
Møtegodtgjørelse	27 484,60	11 200,00	-16 284,60	11 200,00
Abonnement aviser og fagtidsskrifter	0,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00
Beverting møter/kurs/opplæring	1 601,16	0,00	-1 601,16	0,00
Beverting møter/kurs/opplæring	1 614,96	3 400,00	1 785,04	3 400,00
Samlepost annet forbruksmaterieell, råvarer og tjenester	23 490,00	0,00	-23 490,00	0,00
Kursavgifter	-1 570,00	22 300,00	23 870,00	22 300,00
Reiseutgifter kurs/opplæring- ikke oppgavepliktig	32 161,28	0,00	-32 161,28	0,00
Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	-1 520,93	15 800,00	17 320,93	15 800,00
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00
Juridisk bistand	19 200,00	0,00	-19 200,00	0,00
Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker	1 332 033,00	1 289 597,00	-42 436,00	1 289 597,00
Overføringer fra IKS der kommunen selv er deltaker	-39 000,00	0,00	39 000,00	0,00
	1 412 104,07	1 370 897,00	-41 207,07	1 370 897,00
	1 412 104,07	1 370 897,00	-41 207,07	1 370 897,00

5. Møter og saker

Kontrollutvalget har hatt 7 møter og behandlet 45 saker i løpet av 2024.

Til sammenlikning hadde kontrollutvalget 3 møter og behandlet 31 saker i løpet av 2023.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Kontrollutvalget utøver påseansvaret på vegne av kommunestyret og rapporterer rutinemessig til kommunestyret, og ellers ved behov.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	0
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	12
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	13
Påse-ansvar eierskapskontroll	3
Annet kontrollarbeid	9
Kontrollutvalgets interne drift	8
Sum	45

6. Kurs og konferanser

Nestleder Cathrine Prytz Olsen og medlem Bjørn Eirik Johansen deltok på fagkonferanse til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4.- 5. juni 2024 på Gardermoen.

I tilknytning til møte i kontrollutvalget 27. mai 2024 hadde kontrollutvalget et 1-times kurs i temaene håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, samt kontrollutvalgets ansvar, myndighet og oppgaver i tilknytning til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette i regi av sekretariatet (Kusek IKS) v/seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann.

7. Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av Kusek IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere. Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

Sekretariatet legger vekt på å ha et godt samarbeid med kontrollutvalget, administrasjonen i Nordkapp kommune og med kommunenes revisjon.

8. Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Nordkapp kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i KomRev Nord IKS, som eies av kommuner i Finnmark, Troms og Nordland.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blant annet behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har i 2024 avgitt de lovpålagte uttalelser til kommunestyret og formannskapet.

I kontrollutvalget uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap/årsberetning for 2023 oppsummerer kontrollutvalget med følgende (sak 22/24):

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.

I kontrollutvalget uttalelse til Nordkapp Havn KF sitt årsregnskap/årsberetning for 2023 uttaler kontrollutvalget blant annet følgende (sak 21/24):

Kontrollutvalget merker seg at det i balanseregnskapet framgår at langsiktig gjeld i tilknytning til Nordkapp Havn KF er på kr 71 000 000. Kontrollutvalget merker seg også at det i årsberetningen for 2023 sies at økt rentenivå «har stor betydning for økonomien både for nordkapp Havn KF og derigjennom også Nordkappregionen Havn IKS». Kontrollutvalget vil i den sammenheng gjøre oppmerksom på at økonomien i Nordkapp Havn KF og Nordkappregionen Havn IKS også kan virke inn på den økonomiske situasjonen til Nordkapp kommune. Dette siden Nordkapp Havn KF er en del av kommunen som rettssubjekt, samt at Nordkapp kommune som deltaker i Nordkappregionen Havn IKS har et deltakeransvar for selskapets forpliktelser i henhold til lov om interkommunale selskap § 3.

Oppfølging av revisjonsmerknader

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

I sak 1/24 behandlet kontrollutvalget orientering om iverksatt undersøkelse, jf. skriftlig melding fra revisor. Kontrollutvalget vedtok å ta informasjonen til orientering.

I sak 9/24 behandlet kontrollutvalget nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Endelig rapportering vedrørende mislighetssak. Kontrollutvalget vedtok blant annet følgende:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 1-2024 – Endelig rapportering om mislighetssak, datert 8. mars 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte revisorbrevet.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren iverksetter de tiltak som er påkrevd, samt at revisor følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget forutsetter videre at kommunedirektøren følger opp forholdene i henhold til kommunens delegasjonsreglement, der det blant annet heter at «rådmannen delegeres myndighet til å anmelde og begjære offentlig påtale for alle straffbare handlinger mot kommunen».

Kontrollutvalget finner grunn til å følge opp de forhold som tas opp i det nummererte revisorbrevet. I første omgang skjer dette som ny orienteringssak i et framtidig møte i utvalget, der revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. I den sammenheng innhenter kontrollutvalget på forhånd en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren.

Kontrollutvalget finner grunn til å følge opp de forhold som tas opp i det nummererte revisorbrevet. I første omgang skjer dette som ny orienteringssak i et framtidig møte i utvalget, der revisor og kommunedirektør inviteres til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken. I den sammenheng innhenter kontrollutvalget på forhånd en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren.

I sak 10/24 vedtok kontrollutvalget å kjøpe ekstern juridisk bistand for vurdering av om opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 er underlagt taushetsplikt eller ikke.

I sak 23/24 behandlet kontrollutvalget oppfølgingssak - Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 – Endelig rapportering vedrørende mislighetssak. Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget ser fortsatt alvorlig på denne mislighetssaken.

Kontrollutvalget registrerer at kommunen har igangsatt tiltak, herunder levert politianmeldelse, noe som er i tråd med det kontrollutvalget forutsatte i utvalgets vedtak i sak 9/24.

Kontrollutvalget ser fortsatt grunn til å følge opp de forhold som gjelder denne mislighetssaken, herunder som ny orientering i utvalget. Kontrollutvalget ber i den sammenheng sekretariatet om å gjøre en vurdering av andre oppfølgingstiltak fra kontrollutvalgets side i tilknytning til denne saken.

Kontrollutvalget rapporterer dette vedtaket særskilt til kommunestyret.

Kommunestyret behandlet sak 23/24 fra kontrollutvalget som referatsak (sammen med andre referatsaker i sak 81/24) og vedtok å ta referatsaken til orientering.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i sak 3/24.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. I revisors uttalelse for regnskapsåret 2023 var tema for kontrollen attestering og anvisning på selvkostområdet. Revisor hadde ingen påpekninger. I sak 26/24 vedtok kontrollutvalget å ta revisors uttalelse til orientering.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret i tilknytning til gjennomført forvaltningsrevisjon.

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025 - 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsvurdering av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 41/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Forvaltningsrevisjoner i 2024

Kontrollutvalget har i tre saker behandlet status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I sakene 35/24 og 39/24 har kontrollutvalget vedtatt oppstart av og bestilt forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern», med frist for levering primo 2025.

I sak 20/24 har kontrollutvalget behandlet sak om rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon «Ny branngarasje». Sak om rapport ble sendt til kommunestyret, som senere har behandlet den.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i 2024 ikke behandlet saker som gjelder oppfølging av konkrete gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

I sak 29/24 behandlet kontrollutvalget plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er som følger:

Forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge i henhold til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, korrigert for særskilte vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget			
Selvkostområdene	Jf. særskilt vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget	Ikke startet opp Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen ikke kan startes opp i 2024 da det ikke er timeressurser tilgjengelig Kontrollutvalget ber utvalgets sekretariat om å ta inn temaet «selvkostområdene» i risiko- og vesentlighetsvurderingen, som skal ligge til grunn for forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon for årene 2025-2028
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av Kirkegårdsaken)	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp, men senere avsluttet uten gjennomføring Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt, men senere avbestilt	KU har i vedtak avbestilt denne forvaltningsrevisjonen
Ny branngarasje	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp og gjennomført Rapport er bestilt, levert, behandlet i kontrollutvalget, og sak om rapport	

		er sendt til kommunestyret Prosjektskisse er bestilt og levert	
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF	Jf. særskilt vedtak/bestilling i kommunestyret og kontrollutvalget	Rapport er Ikke bestilt, jf. vedtak i KU Prosjektskisse er bestilt og levert	KU har i vedtak utsatt bestilling av rapport inntil det er levert rapport i tilknytning til forvaltningsrevisjonen av ny branngarasje
Beregning av selvkost på VAR-området	Restanse fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020
Anskaffelser, innkjøp og Kontraktsoppfølging	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Sikkerhet og beredskap	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Vefik IKS	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021), senere utsatt til 2022, jf. vedtak i KU	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Rus og psykiatri	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022

Kommunens ansvar for pårørende	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Avvik og varsling	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
PP-tjenesten	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
Iverksetting av politiske vedtak	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024
Åpenhet, innsyn og informasjon	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020. Denne situasjonen har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret ved flere anledninger de siste årene.

Fra 2025 gjelder kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

8.4 Eierskapskontroll

Utarbeidelse av plan for eierskapskontroll 2025-2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeidelse plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028 i sak 42/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Eierskapskontroll i 2024

Kontrollutvalget har i tre saker behandlet status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I sak 15/24 behandlet kontrollutvalget revisjonens prosjektskisse i tilknytning til eierskapskontrollen «Fimil AS». Kontrollutvalget vedtok å bestille denne eierskapskontrollen, med frist for levering høsten 2024.

I sak 34/24 behandlet kontrollutvalget rapport etter gjennomført eierskapskontroll «Fimil AS». Sak om rapport ble sendt til kommunestyret, som senere har behandlet den.

Oppfølging av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i 2024 ikke behandlet saker som gjelder oppfølging av konkrete gjennomførte eierskapskontroller.

I sak 29/24 behandlet kontrollutvalget plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Status vedrørende Plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll 2021-2024:

2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Nordkapp kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
 2. Nordkapp Filmfestival AS, 2023
 3. Nordkappregionen Havn IKS, 2024

Kontrollutvalget har bestilt og gjennomført eierskapskontrollen Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS).

Fra 2025 gjelder kommunestyrets vedtatte Plan for eierskapskontroll 2025-2028.

9. Annet kontrollarbeid

Av annet kontrollarbeid med mer har kontrollutvalget blant annet gjort følgende i 2024:

- Diverse henvendelser fra innbyggere.

En henvendelse gjaldt påstander om manglende oppdatering av kommunens postlister (sak 19/24). Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget gjør en vurdering av om det tema som henvendelsen peker på skal tas med videre som prioritert tema i ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2025-2028. Dette gjøres i sammenheng med egen sak i kontrollutvalget - prosessmøte 2 - i tilknytning til arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

- Kontrollutvalget har i 2024 vedtatt rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget (sak 30/24)
- Orientering om innmelding av Nordkapp kommune i ROBEK (sak 13/24).

Honningsvåg, 4. mars 2025

for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Dan Kåre Nilsen/ sign.
leder

Vedlegg 1: Oversikt over saker behandlet i 2024

01/24	Orientering om iverksatt undersøkelse, jf. skriftlig melding fra revisor
02/24	Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
03/24	Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
04/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
05/24	Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
06/24	Eventuell oppstart av forvaltningsrevisjon - Selvkostområdene, jf. vedtak i kommunestyret
07/24	Årsplan og møteplan 2024
08/24	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 1-24
09/24	Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Endelig rapportering vedrørende mislighetssak - Unntatt offentlighet
10/24	Kjøp av ekstern juridisk bistand - Vurdering av om opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller ikke
11/24	Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Nordkapp kommune - Regnskapsåret 2023
12/24	Orientering om revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF - Regnskapsåret 2023
13/24	Orientering om innmelding av Nordkapp kommune i ROBEK
14/24	Orientering om status i bestilt forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje
15/24	Prosjektskisse - Eierskapskontroll - Fimil AS, jf. sak 20/23
16/24	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 2-24
17/24	Prosessmøte 1 - Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
18/24	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 3-24
19/24	Henvendelse vedrørende manglende oppdatering av kommunens postlister
20/24	Rapport etter forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje
21/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Nordkapp Havn KF
22/24	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Nordkapp kommune
23/24	Oppfølgingssak - Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Endelig rapportering - Mislighetssak, jf. sak 9/24 og sak 1/24
24/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
25/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
26/24	Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors uttalelse
27/24	Revisors oppsummering - regnskapsåret 2023
28/24	Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
29/24	Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
30/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
31/24	Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
32/24	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 4-24
33/24	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025

34/24	Rapport etter eierskapskontroll - Fimil AS
35/24	Oppstart av forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern
36/24	Fastsetting av møtedatoer for ekstraordinære møter
37/24	Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 5-24
38/24	Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
39/24	Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern
40/24	Ny behandling - Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
41/24	Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028
42/24	Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028
43/24	Orientering om igangsatt oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
44/24	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid i 2024
45/24	Foreløpig årsplan og møteplan 2025