



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 12.05.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Saksliste:

- 1/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 2/23 Oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022
- 3/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2021 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 4/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2021 - Revisors uttalelse
- 5/23 Orienteringssak - Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for regnskapsåret 2022 - Nordkapp kommune
- 6/23 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 7/23 Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune - Forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- 8/23 Juridisk betenkning - Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13
- 9/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- 10/23 Årshjul og møteplan 2023
- 11/23 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 1-23
- 12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Nordkapp Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022
- 13/23 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00702

Sak 1/23

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune, datert 1. november 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 1. november 2022 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Aud Opgård.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Nordkapp kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.



Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet for Nordkapp kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nordkapp kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nordkapp kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Nordkapp kommune.

Alta, 1. november 2022

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS



Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00841

Sak 2/23

OPPSUMMERING AV INTERIMFASEN - REGSKAPSREVISJON - REGSKAPSÅRET 2022

Saksdokumenter:

- Forespørsel til kommunens revisjon (Vefik IKS) om oppsummering av interimfasen, datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Status i revisjonsarbeidet – Fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 24. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 13. april 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interimsrevisjon for Nordkapp kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet i henhold til kommuneloven § 23-2 sier at kontrollutvalget skal påse at:

a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 omhandler *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:*

Kontrollutvalget skal holde seg *løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3

Interimsrevisjon¹ er den revisjonen som gjennomføres i løpet av året for å kontrollere at de interne kontrollene fungerer som forutsatt gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og tester rutiner, transaksjoner og rapportering innen utvalgte områder.

Sekretariatet sendte forespørsel til kommunens revisjon om oppsummering av interimfasen (datert 3. april 2023). Sekretariatet mottok foreløpig svar den 13. april 2023, og endelig svar den 24. april 2023. Regnskapsrevisor er invitert til møtet for å presentere status fra sitt kontrollarbeid i Nordkapp kommune.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA² revisors oppgaver og plikter, planlegging/vurdering og håndtering av revisjonsbevis samt rapportering. Aktuelle temaer kan være:

- Hvilke revisjonshandlinger har revisor utført?
- Hva har revisor funnet?
- Kommunikasjon mellom kommunen og revisor gjennom året?
- Foreligger det uenighet mellom revisor og reviderte enhet?
- Status i forhold til revisjonsplanen, begrunnelse for eventuelle endringer i planen?
- Revisors vurdering av mislighetsrisiko?

¹ [Kontrollutvalgsboka - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no/no/tema/kontrollutvalg/kontrollutvalgsboka)

² [Revisjonsstandardene \(ISA\) \(revisorforeningen.no\)](https://www.revisorforeningen.no/revisjonsstandardene)

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 03 April 2023 17:53
To: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>
Cc: post@vefik.no; hansrog@online.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: Forespørsel om oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022 - Nordkapp kommune

Hei.

På vegne av kontrollutvalget i Nordkapp kommune ber vi om å bli oversendt oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 13 April 2023 09:41
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Post <post@kusek.no>
Subject: SV: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Hei, vi har fått flere henvendelser fra dere, men pr i dag jobber vi intensivt med å få ferdig revisjon av kommuner og kf. Vi kan ikke gi et svar før i neste uke

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuovdna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Sendt: onsdag 12. april 2023 16:17

Til: 'Anne-Karin Hyvärinen (annekarinhyv@hotmail.com)' <annekarinhyv@hotmail.com>; 'May Irene Strand Gerhardsen (may.gerhardsen@tffk.no)' <may.gerhardsen@tffk.no>; 'Roger Hansen (hansrog@online.no)' <hansrog@online.no>; 'Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com)' <post@rolf-arne.com>; 'Tor Inge Adolfsen (toriad@hotmail.com)' <toriad@hotmail.com>

Kopi: 'Asbjørn Jensen (Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Hans Arvid Hansen (hans.arvid.hansen@gmail.com)' <hans.arvid.hansen@gmail.com>; 'Hege Sandberg (hegesandbergjohansen@gmail.com)' <hegesandbergjohansen@gmail.com>; 'Håvard Dahlslett (Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Håvard Dahlslett (sv@dahlslett.no)' <sv@dahlslett.no>; 'Lars Anton Simonsen (lans@online.no)' <lans@online.no>; 'Ronny Andersen (ramaestro@gmail.com)' <ramaestro@gmail.com>; 'Tor Arne Stensen (storgrunn@hotmail.com)' <storgrunn@hotmail.com>; Vefik-Post <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>; 'postmottak@nordkapp.kommune.no' <postmottak@nordkapp.kommune.no>; 'elkrist4@gmail.com' <elkrist4@gmail.com>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Trudy Engen <Trudy.Engen@politiker.nordkapp.kommune.no>; radmann@nordkapp.kommune.no
Emne: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Kontrollutvalgets leder har berammet møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune **onsdag 26. april 2023 kl. 10.00**. Møtested/møterom er ikke avklart per dags dato.

Kontrollutvalgets medlemmer meddeles med dette, og bes sette av tid til møtet.

Denne innkallingen sendes også varamedlemmer til orientering.

Ordinær innkalling med endelig saksliste vil bli sendt ut nærmere møtedato, så snart saksliste er klar og saksdokumentene er klare for publisering på vårt nettsted kusek.no.

Eventuelt kjent forfall til møtet bes meldt snarest til sekretariatet til post@kusek.no eller telefon 918 72 937 slik at varamedlem kan innkalles i rimelig tid før møtet.

Aktuelle saker til behandling i møtet:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- Oppsummering av interimfasen – Regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2022
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Forenklet etterlevelseskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2021
- Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse – regnskapsåret 2021
- Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Prosjektskisse- Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje
(har sendt bestilling til revisjonen 26. september 2022, samt påminnelser 9. februar og 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt prosjektskisse fra revisjonen)
- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om deltakelse i forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- Årsmelding 2022 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune
- Årsplan og møteplan 2023
- Referatsaker

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalgets leder



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



STATUS PÅ REVISJONSARBEIDET - NORDKAPP KOMMUNE

Vi ønsker å informere kontrollutvalget i Nordkapp kommune om status på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i 2022. I tillegg informerer vi om hva kontrollutvalget vil få av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i 2023.

Forvaltningsrevisjon i 2022

I 2022 har det medgått 392 timer av kommunens 385 tildelte timer til forvaltningsrevisjon.

- Kirkegårdssaken 9 timer
- Mobbing i grunnskolen 286 timer
- Nordkapp regionhavn 97 timer

Budsjettvedtak for 2023

Etter vedtak fra kontrollutvalgets møte 29.10.2020 ble det i **sak 15/2020** stilt spørsmål om realismen i Vefik IKS sitt budsjettforslag, og det ble gjort vedtak om at man tar særskilt forbehold om posten kjøp av revisjonstjenester, og at Nordkapp kommune pr 2020 betaler for mye i revisjonshonorar. Likelydende vedtak er gjort i samtlige kommuner i Vest-Finnmark i 2020.

Representantskapet i Vefik IKS merket seg dette, og gjorde vedtak om et betydelige lavere budsjett både i 2022 og 2023. Dette medfører at selskapet ikke har så mange ansatte som tidligere. Dette medfører igjen at man har færre timer til forvaltningsrevisjon siden revisjon av regnskapet må prioriteres med de ansatte som er igjen i selskapet.

For 2023 har representantskapet vedtatt at eierkommuner i Vefik IKS skal betale et lavere eierbidrag (12%) mot at man reduserer antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at Nordkapp kommune har 220 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023. Eierbidraget er redusert med totalt kr 118 900 fra 2022. I 2023 skal Nordkapp kommune betale kr 756 300 for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og det som hører inn under revisjon av regnskapet.

Regnskapsrevisjon

Vi har gjennomført interim på Nordkapp kommune, og har utført revisjonshandlinger som i stor grad er knyttet til driftsregnskapet. Mange revisjonshandlinger vil bli gjennomført i årsoppgjøret.

Vi forholder oss til den revisjonsstrategi vi har lagt frem tidligere. Vi har god kommunikasjon med kommunen, og det er ikke noen uenighet så langt i revisjon.

Vi vurderer misligheter gjennom hele plan, og kan ikke si noe om det før vi er ferdig. Foreløpig er det ikke avdekket slike forhold.

Årsregnskapet for 2022 er fortsatt ikke mottatt.

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

Virksomhetsoverdragelse

Vefik IKS skal 1. juli 2023 ha en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS. Vi har i løpet av januar informert våre eiere om at vi har sterkt redusert bemanning frem til denne dato, og de vedtatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året.

Med hilsen



Aud Opgård
Revisjonssjef



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00740

Sak 3/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2021 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Brev fra Vefik IKS av 15. desember 2022 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 15. desember 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Saksopplysninger:

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 implisitt 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. I brev av 15. desember 2022 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2021. Det forklares at risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få. Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere offentlig støtte. Revisors begrunnelse for dette valget framgår av vedlagte brev fra revisjonen.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelsesk kontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Sekretariatets vurderinger:

Etter sekretariatets oppfatning har revisor presentert en oversikt over områder innenfor kommunens økonomiforvaltning der det kan være aktuelt å gjøre forenklet etterlevelsesk kontroll, samt en konklusjon etter sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN. RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2021

Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor *se etter* om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Videre skal revisor innen 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal sendes med kopi til kommunedirektøren.

Forenklet etterlevelseskontroll

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Kontrollen skal foregå innenfor en *begrenset* ressursramme. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå *moderat sikkerhet* for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag og utføres i tråd med ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Økonomiforvaltningen er definerte områder i kommunelovens kapittel 14 – økonomiforvaltningen, og kapittel 15 – selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Risikovurdering:

Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap som er vurderingsenheten.

Vesentlighetsvurdering:

- Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere, eller en gruppe innbyggere.
- Kvalitativ vesentlighet: områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for etterlevelsesrevisjon

1. Satser barnehage.

Ifølge Utdanningsdirektoratet skal ikke foreldre betale mer enn maksprisen for en barnehageplass. Moderasjonsordning er slik at hvis en har mer enn ett barn i barnehage i samme kommune, skal kommunen sørge for at familien får reduksjon i foreldrebetalingen. I tillegg er det to moderasjonsordninger for familier eller husholdninger med lav inntekt. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende barnehagesatser prioriteres ikke for 2021.

2. Pensjon

Ansatte i kommunen har rettigheter til pensjonsordning i henhold til tariffavtale for kommunalt ansatte. Kommunen benytter Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK), som sine pensjonsleverandører. Kommunens pensjonsforpliktelser utgjør et vesentlig beløp i kommunens regnskap. Kommunen må ved ansettelser melde inn ansatte i kommunens pensjonsordning, og tilsvarende må kommunen ved avslutning av arbeidsforhold melde ut ansatte av kommunens pensjonsordning. Kommunen må ha rutiner som sikrer at ansatte får sine pensjonsrettigheter, samt at kommunen ikke har utgifter de ikke er forpliktet til. Brudd på regelverk vil medføre et økonomisk tap for enten ansatt eller kommunen. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende pensjon prioriteres derfor ikke for 2021.

3. Offentlig støtte

Flere regelverk styrer mulighetene til å gi offentlig støtte. Nordkapp kommune har mottatt tilskudd fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) for å avhjelpe situasjonen for lokale virksomheter som er særlig hardt rammet av lokale og nasjonale smitteverntiltak i forbindelse med covid-19 pandemien. Det kan ha stor betydning for de lokale bedriftene å få støtte til dekning av deler av sine kostnader, og for å opprettholde virksomheten under pandemien. Konsekvensen av manglende offentlig støtte kan være meget alvorlig for tilskuddsmottaker, og sannsynligheten er til stede for at kommunen ikke har utdelt midlene i henhold til retningslinjene. Av den grunn har revisor valgt ut dette området for etterlevelseskontroll for 2021.

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig				3	
Lite sannsynlig			1 og 2		
Usannsynlig					

Formål og problemstilling

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever tildelingskriterier og statsstøtteverket. Vi skal se nærmere på hvordan kommune har håndtert:

- Kunngjøring
- Retningslinjer for tildeling

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å fokusere på midlene som er tildelt i perioden 2021, tildelingsrunde 1-7.

Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301- Forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollen vil bli gjennomført ved å innhente tilskuddsbrev fra KMD, og kommunens utlysning, saksbehandling og dokumentasjon.

Kriterier for etterlevelsesrevisjon

Det skal fastsettes og beskrives *objektive kriterier* for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av de valgte problemstillingene er følgende revisjonskriterier aktuelle:

- Kommunens retningslinjer for kompensasjonsordningen.

Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter ble blant annet publisert på kommunens hjemmeside. Ordningen skal fungere som en slags ventilordning for de bedriftene som har falt helt eller delvis utenfor de generelle kompensasjonsordningene. Det gjelder særlig støtte som kompenserer lokale virksomheters kostnader eller tap som følge av smitteverntiltak og nedstenging, støtte til virksomheter innenfor reiselivs-, arrangements- og serveringsnæringen og andre virksomheter som gründere og oppstartsbedrifter.

Støtte for kommunal kompensasjonsordning bygger på tilskuddsbrev fra KMD- *økonomiske tiltak i møte med pandemien*.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for Nordkapp kommune, velges offentlig støtte som område for forenklet etterlevelsesrevisjon 2021.

Det skal innen 30. juni bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen sendes med kopi til kommunedirektøren.

Vardø, 15.12.2022

Geir E. Ollila

Regnskapsrevisor



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00741

Sak 4/23

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2021 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2021, datert 19. desember 2022(vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 19. desember 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget registrerer at uttalelsen fra revisjonen er avgitt over fem måneder etter den lovbestemte frist.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Saksopplysninger:

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 implisitt 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. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 for Nordkapp kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26. april 2023. Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere offentlig støtte.

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 etterlevelsesk kontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 19. desember 2022.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Nordkapp kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets vurdering:

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av forenklet etterlevelsesk kontroll. Sekretariatet vil bemerke at revisjonen har avgitt uttalelsen over fem måneder etter den lovbestemte frist.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering, samt at utvalget merker seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Geir E. Ollila	91554894	Dok-2022-010-3410		19.12.2022

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN-REGNSKAPSÅRET 2021

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordkapp kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

- Kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter, hvor vi har kontrollert om kommunen følger vedtatte retningslinjer ved tildeling av kompensasjonsmidlene.

Vi har kontrollert et tilfeldig utvalg i tildelingsrundene 1- 7 for regnskapsåret 2021. Kriterier er hentet fra Nordkapp kommunes retningslinjer for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved

Telefon 78 44 94 50	Postadresse	Besøksadresser		
E-post: post@vefik.no	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
www.vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
Org.nr. 887 013 322				

etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskonsroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Resultat og konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Nordkapp kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Vardø, 19.12.2022



Geir E. Ollila
Regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektøren



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00865

Sak 5/23

ORIENTERINGSSAK - ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING FOR REGNSKAPSÅRET 2022- NORDKAPP KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Negativ revisjonsberetning – Nordkapp kommune, datert 17. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra økonomisjefen i Nordkapp kommune – Regnskap 2022 Nordkapp kommune, datert 4. mai 2023 (vedlagt)
- Svar fra Nordkapp kommune til statsforvalteren i Troms og Finnmark om regnskap 2022, datert 18. april 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Nedenfor gis det en kort redegjørelse for status vedrørende avleggelse av årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for regnskapsåret 2022 for Nordkapp kommune.

I kommuneloven § 14-6 stilles det krav om at kommunes årsregnskap skal avlegges senest 22. februar.

Nordkapp kommune hadde ikke avlagt årsregnskap og avgitt årsberetning for 2022 per 17. april 2023.

I epost til statsforvalteren i Troms og Finnmark (datert 18. april 2023) skriver Nordkapp kommune v/økonomisjefen blant annet at kommunen vil bruke ytterligere 14 dager før «tallene og årsberetning» er ferdig, det vil si i løpet av de første dagene i mai.

I epost datert 4. mai 2023 fra økonomisjefen i Nordkapp kommune orienteres det om at «kommunen nå har fått korrigert og avstemt regnskapet for året 2022 og fått balanse», at «Kostra-

rapportering vil bli utført omgående», samt at «årsregnskapet sys sammen i løpet av noen få dager og vil bli sendt inn til revisjon mandag», det vil si 8. mai 2023.

I kommuneloven § 14-7 stilles det krav om at kommunens årsberetning skal avgis senest 31. mars. Nordkapp kommune hadde ikke avgitt årsberetning for 2022 per 17. april 2023. I epost datert 4. mai 2023 fra økonomisjefen i Nordkapp kommune orienteres det om at «årsberetning sys sammen uke 19 og sendes over til revisjon så fort den er klar».

I kommuneloven § 24-8 framgår det at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det framgår videre at det skal sendes kopi til kontrollutvalget, formannskapet og til kommunedirektøren. Det framgår også at revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

Kommunens revisjon har oversendt negativ revisjonsberetning datert 17. april 2023 der revisor skriver følgende:

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Behandling i kontrollutvalget:

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Etter revidert møteplan for Nordkapp kommune har formannskapet møte 19. juni og kommunestyret har møte 29. juni 2023. Kontrollutvalget må derfor behandle sin uttalelse til årsregnskap/årsberetning for 2022 i god tid før møte i formannskapet 19. juni 2023. Dette forutsetter imidlertid at det foreligger avlagt og revidert årsregnskap og årsberetning, samt revisjonsberetning på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling fra kontrollutvalgets side.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalgets behandling i så fall skjer som et fjernmøte (digitalt møte via Teams).

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Kommunestyret i Nordkapp kommune
Rådhusgata 12

9750 Honningsvåg

REVISORS BERETNING

Vedlagt følger revisors beretning for 2022. Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles i kommunestyret

Med hilsen

Aud Opgård
oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

Vedlegg

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Alta, 17.04.2023

Aud Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/ statsautorisert revisor

Sigve Gusdal

From: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Sent: 04 May 2023 11:32
To: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>; Larsen, Espen <espen.larsen@statsforvalteren.no>
Cc: Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Gran-Henriksen, Bjørn <Bjorn.Gran-Henriksen@ssb.no>; goril.toresen@statsforvalteren.no; Elvestad, Per <per.elvestad@statsforvalteren.no>; Feldt, Toril <toril.feldt@statsforvalteren.no>
Subject: Regnskap 2022 Nordkapp kommune

Hei

Til info:

Nordkapp kommune har nå fått korrigert og avstemt regnskapet for året 2022 og fått balanse.

1. Kostra rapportering vil bli utført omgående.
2. Årsregnskapet sys sammen i løpet av noen få dager og vil bli sendt inn til revisjon mandag.
3. Årsberetning sys sammen uke 19 og sendes over til revisjon så fort den er klar.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

Mobil: 40601642

E-post: sigve.gusdal@nordkapp.kommune.no

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg
Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Post
Sendt: tirsdag 18. april 2023 09.47
Til: Tom Øyvind Heitmann
Emne: VS: Regnskap 2022
Vedlegg: Nordkapp kommune.pdf

Fra: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Sendt: tirsdag 18. april 2023 09:30
Til: Larsen, Espen <espen.larsen@statsforvalteren.no>
Kopi: Rådmann <radmann@nordkapp.kommune.no>; aud.opgard@vefik.no; Post <post@kusek.no>
Emne: SV: Regnskap 2022

Hei Espen.

Nordkapp kommune er betydelig forsinket i år. Flere årsaker til dette, men bemanning har vært utfordrende på starten av år 2023. Det innebærer at undertegnede ikke har fått tid til å jobbe med regnskap innen de pålagte frister. Vi har kommet godt i gang og bruker denne og neste uke for å få avstemt ferdig. Store avvik på lønn i 2022 og refusjon fra Nav som ikke var ivaretatt i regnskapet. Summen var på mer enn 4 millioner kr og vi har skiftet over til ny modul. Noe som gjør at vi har fått periodisert rett og korrigert regnskapet etter mye arbeid. Lønnsmedarbeider sluttet i desember og jeg måtte kjøre lønn de to første mnd. Digitalisering og forbedring er påstartet til vi klarte å omdisponere inn en internt.

Tiden har gått fra oss så langt i år, men vi er i god produksjon med regnskapet nå.

Hva er status på regnskapet for 2022? Vi bruker 14 dager så er tallene og årsberetning ferdig.

Er regnskapet avlagt og sendt til revisjonen? Revisor er informert at vi er forsinket. Vedlagt ligger dokumentasjon på det.

Når blir regnskapet behandlet av kommunestyret? Nei.

Når vil regnskapet sendes inn til KOSTRA? Vi må bruke denne uken på å få avstemt regnskapet, så vil Kostra bli rapportert.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

Mobil: 40601642
E-post: sigve.gusdal@nordkapp.kommune.no

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg
Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

Fra: Larsen, Espen <espen.larsen@statsforvalteren.no>
Sendt: mandag 17. april 2023 14:31
Til: radmann@nordkapp.kommune.no
Kopi: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Emne: Regnskap 2022

Some people who received this message don't often get email from espen.larsen@statsforvalteren.no. [Learn why this is important](#)

Det fremgår av søk hos SSB at Nordkapp kommune ikke har sendt inn regnskap for 2022 til KOSTRA. Jfr lenken: <https://skjema.ssb.no/xtra/mottatt.asp?skjemanr=0A&filter=54>

Statsforvalteren ønsker å bidra til at regnskapet for 2022 blir behandlet innen utgangen av juni slik kommuneloven krever. Forsinket vedtak av regnskap kvalifiserer for innmelding i ROBOK jfr kommuneloven § 28-1.

Hva er status på regnskapet for 2022?

Er regnskapet avlagt og sendt til revisjonen?

Når blir regnskapet behandlet av kommunestyret?

Når vil regnskapet sendes inn til KOSTRA?

Med vennlig hilsen

Espen Larsen

seniorrådgiver kommuneøkonomi



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku stáhtahálddašeadji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Telefon: 78 95 03 06

E-post: espen.larsen@statsforvalteren.no

Web: www.statsforvalteren.no/tf



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00842

Sak 6/23

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Saksdokumenter:

- Forespørsel til kommunens revisjon (Vefik IKS) om status på forvaltningsrevisjon, datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Status på revisjonsarbeidet i Nordkapp kommune – Fra Vefik IKS, datert 21. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 21. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 13. april 2023 (vedlagt)
- Påminnelse - Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget, til kommunens revisjon (Vefik IKS), datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Status forvaltningsrevisjon per 13. september 2022 – fra kommunens revisjon, datert 14. september 2022 (vedlagt)
- Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ser med bekymring på status for levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon.

Kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Kontrollutvalget delegerer til leder i utvalget å utforme brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Saksopplysninger:

I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget at de resterende forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i følgende prioriterte rekkefølge:

1. *Ny branngarasje*
2. *Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF*
3. *Etter dette gjennomføres forvaltningsrevisjoner i henhold til vedtatt(e) plan(er) for forvaltningsrevisjon*

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

Plan 2017-2020	Vedtatt oppstart av KU	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	23.10.2018	15.02.2022	3 år 4 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 15.06.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2019.
Barneverntjenesten	27.05.2019	24.02.2021	1 år 9 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 12.03.2021 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Kirkegårdsaken (faktakartlegging)	29.10.2020	29.11.2021	1 år 1 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 28.01.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Beregning av selvkost på VAR-området	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020.
Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) ¹			
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt,

¹ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

				gjennomført og levert i løpet av 2021.
Sikkerhet og beredskap	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Vefik IKS	KU har ikke vedtatt oppstart			KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen utsettes til 2022.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Rus og psykiatri	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Kommunens ansvar for pårørende	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Plan 2021-2024 (år 2023)				
Avvik og varsling	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
PP-tjenesten	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Iverksetting av politiske vedtak	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være

				bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Åpenhet, innsyn og informasjon	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Forvaltningsrevisjoner utenfor vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024/ Omprioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon				
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF (jf. bestilling/vedtak i kommunestyret)				I sak 22/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å ikke bestille denne forvaltningsrevisjonen før rapport etter forvaltningsrevisjon om ny branngarasje er oversendt fra revisjonen til kontrollutvalget.
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av kirkegårdsaken)				I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å sende avbestilling av denne forvaltningsrevisjonen til revisjonen.
Ny branngarasje (jf. gjennomført faktakartlegging av ny branngarasje)				I sak 21/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å bestille prosjektskisse fra revisjonen. I vedtaket framgår det at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire

				uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen. Den 26. september 2022 sendte sekretariatet bestilling av prosjektskisse til revisjonen. Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet ny forespørsel til revisjonen om prosjektskissen. Den 3. april 2023 sendte sekretariatet påminnelse til revisjonen med ny forespørsel om å bli oversendt prosjektskissen. Den 21. april 2023 mottok kontrollutvalget v/sekretariatet prosjektskisse fra revisjonen, det vil si om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget.
--	--	--	--	--

Sekretariatet har sendt forespørsel til kommunens revisjon om status på forvaltningsrevisjon (datert 3. april 2023), og mottok et foreløpig svar fra revisjonen om at forespørselen ikke kan besvares før i uke 16. Den 21. april 2023 mottok sekretariatet svar fra revisjonen.

For 2022 er Nordkapp kommune tildelt (og har betalt for) 385 timer til forvaltningsrevisjon.

I statusnotat fra revisjonen (datert 14. september 2022) framgår det at det per 13. september 2022 er medgått 389 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 389 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 13. september 2022:

Mobbing i grunnskolen	medgått tid i 2022:	287 timer (rapport er levert til kontrollutvalget)
Kirkegårdssaken	medgått tid i 2022:	9 timer
Nordkappregionen Havn IKS	medgått tid i 2022:	93 timer (prosjektskisse)

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Nordkapp kommune (dette i henhold til oversendt budsjett fra Vefik IKS). I statusnotat fra revisjonen datert 21. april 2023 framgår det imidlertid at timetallet er 220 timer i 2023, noe som korrigeres tilbake til 259 timer i epost fra revisjonen datert 21. april 2023.

Per 5. mai 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune. Dette fordi kontrollutvalget ikke har kunnet bestille den neste forvaltningsrevisjonen (Ny branngarasje) da revisjonen ikke har levert den bestilte projektskissen til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen, som i praksis var i slutten av oktober 2022. Kontrollutvalget/sekretariatet mottok projektskisse fra revisjonen først den 21. april 2023, det vil si om lag seks måneder etter fristen.

Det er derfor en risiko for at de 259 timene i 2023 kan gå tapt, da disse i henhold til praksis fra revisjonens side ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2024).

Oppsummert er status per i dag som følger når det gjelder oppstart, bestilling, gjennomføring og levering av forvaltningsrevisjoner:

- Etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner i tidligere planperioder har ført til etterslep i etterfølgende planperioder
- Tre rapporter etter forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020, skulle vært levert i henholdsvis 2019 og 2020, men ble i stedet levert i henholdsvis 2021 og 2022
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2021) skulle vært bestilt og levert i 2021, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2022) skulle vært bestilt og levert i 2022, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2023) skal vært bestilt og levert i 2023, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2024) skal vært bestilt og levert i 2024

For någjeldende planperiode (planperioden 2021-2024) betyr det i utgangspunktet at kontrollutvalget ikke har fått bestilt, gjennomført og levert noen av forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i hele denne valgperioden vært opptatt av det etterslep som er på levering av forvaltningsrevisjoner. Dette har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret både gjennom utvalgets årsmeldinger og som særskilt sak/rapportering til kommunestyret. Vi viser i den sammenheng til sak 19/21 på møte i kontrollutvalget 24. september 2021 der utvalget vedtok følgende:

«På grunnlag av situasjonen vedrørende status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner, som viser en stor restanse (etterslep), ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere om dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til henvendelse til kommunestyret, som sendes til kommunestyret etter at leder i kontrollutvalget har godkjent henvendelsen.

Utarbeidingen av henvendelsen skal blant annet baseres på følgende momenter:

- *I henvendelsen fra kontrollutvalget til kommunestyret skal det foreligge forslag til vedtak som gir kommunestyret grunnlag for å fatte vedtak om videre prosessen*
- *Henvendelsen skal ta utgangspunkt i de to alternativene til forslag til vedtak som sekretariatet har tilråddet under behandlingen av denne*
- *I henvendelsen er det viktig på få fram at vedtatte forvaltningsrevisjoner skyves frem i tid, som følge av etterslep i leveranser fra revisjonen*
- *Nordkapp kommune/kontrollutvalget betaler to ganger for de samme rapportene*
- *De interne forhold i revisjonselskasset er for kontrollutvalget uvedkommende*
- *Bør tas med i henvendelsen at det i henhold til kommuneloven er kontrollutvalget som utreder og gir innstilling til kommunestyret om revisjonsordning og revisjonsselskap, samt at kommunens administrasjon ikke har anledning til dette, jf. kommuneloven og kravet til uavhengighet*

Selve revideringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 utsettes til førstkommende møte i kontrollutvalget.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer status på levering av forvaltningsrevisjon som bekymringsfull.

Per 5. mai 2023 har et betydelig etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner fra blant annet planperioden 2017-2020 ført til betydelig etterslep også på levering av forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024.

Per 5. mai 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune da revisjonen ikke leverte bestilt prosjektskisse for «Ny branngarasje» til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen, som i praksis var i slutten av oktober 2022.

Dersom ikke forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje» bestilles, gjennomføres og leveres i 2023, så er det etter sekretariatets vurdering stor risiko for at disse timene vil gå tapt. Dersom det skulle vise seg at alle eller en del timer til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå tapt (ikke overføres til 2024), så vurderer sekretariatet dette som ytterligere bekymringsfullt.

På grunnlag av det som er nevnt ovenfor tilrår sekretariatet at kontrollutvalget rapporterer status på levering av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, da som særskilt sak til kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å utforme et slikt brev til kommunestyret, i samarbeid med sekretariatet.

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 03 April 2023 17:57
To: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>
Cc: post@vefik.no; hansrog@online.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: Forespørsel om status på forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune

Hei.

På vegne av kontrollutvalget i Nordkapp kommune ber vi om å bli oversendt status på forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 13 April 2023 09:41
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Post <post@kusek.no>
Subject: SV: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Hei, vi har fått flere henvendelser fra dere, men pr i dag jobber vi intensivt med å få ferdig revisjon av kommuner og kf. Vi kan ikke gi et svar før i neste uke

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuudna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: onsdag 12. april 2023 16:17
Til: 'Anne-Karin Hyvärinen (annekarinhyv@hotmail.com)' <annekarinhyv@hotmail.com>; 'May Irene Strand Gerhardsen (may.gerhardsen@tffk.no)' <may.gerhardsen@tffk.no>; 'Roger Hansen (hansrog@online.no)' <hansrog@online.no>; 'Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com)' <post@rolf-arne.com>; 'Tor Inge Adolfsen (toriad@hotmail.com)' <toriad@hotmail.com>
Kopi: 'Asbjørn Jensen (Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Asbjorn.Jensen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Hans Arvid Hansen (hans.arvid.hansen@gmail.com)' <hans.arvid.hansen@gmail.com>; 'Hege Sandberg (hegesandbergjohansen@gmail.com)' <hegesandbergjohansen@gmail.com>; 'Håvard Dahlslett (Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no)' <Havard.Dahlslett@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Håvard Dahlslett (sv@dahlslett.no)' <sv@dahlslett.no>; 'Lars Anton Simonsen (lans@online.no)' <lans@online.no>; 'Ronny Andersen (ramaestro@gmail.com)' <ramaestro@gmail.com>; 'Tor Arne Stensen (storgrunn@hotmail.com)' <storgrunn@hotmail.com>; Vefik-Post <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>; 'postmottak@nordkapp.kommune.no' <postmottak@nordkapp.kommune.no>; 'elkrist4@gmail.com' <elkrist4@gmail.com>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Trudy Engen <Trudy.Engen@politiker.nordkapp.kommune.no>; radmann@nordkapp.kommune.no
Emne: Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Foreløpig innkalling til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 26. april 2023

Kontrollutvalgets leder har berammet møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune **onsdag 26. april 2023 kl. 10.00**. Møtested/møterom er ikke avklart per dags dato.

Kontrollutvalgets medlemmer meddeles med dette, og bes sette av tid til møtet.

Denne innkallingen sendes også varamedlemmer til orientering.

Ordinær innkalling med endelig saksliste vil bli sendt ut nærmere møtedato, så snart saksliste er klar og saksdokumentene er klare for publisering på vårt nettsted kusek.no.

Eventuelt kjent forfall til møtet bes meldt snarest til sekretariatet til post@kusek.no eller telefon 918 72 937 slik at varamedlem kan innkalles i rimelig tid før møtet.

Aktuelle saker til behandling i møtet:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- Oppsummering av interimfasen – Regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2022
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Forenklet etterlevelseskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2021
- Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors uttalelse – regnskapsåret 2021
- Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
(har sendt forespørsel til revisjonen 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt tilbakemelding)
- Prosjektskisse- Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje
(har sendt bestilling til revisjonen 26. september 2022, samt påminnelser 9. februar og 3. april 2023, men har per dags dato ikke mottatt prosjektskisse fra revisjonen)
- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune om deltakelse i forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- Årsmelding 2022 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune
- Årsplan og møteplan 2023
- Referatsaker

Med vennlig hilsen

På vegne av kontrollutvalgets leder



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 3. april 2023 17.31

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>; Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com) <post@rolf-arne.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Påminnelse - Forespørsel om projektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av projektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune. Vi viser videre til forespørsel til revisjonen den 9. februar 2023 hvor vi på vegne av kontrollutvalgets leder etterspør den nevnte projektskissen.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt projektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik projektskisse fra revisjonen – heller ikke noe svar på forespørselen til revisjonen den 9. februar 2023.

Kontrollutvalget er for 2023 tildelt (og betaler for) 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 ber vi på vegne av kontrollutvalget (på nytt) om at revisjonen oversender den nevnte projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Vi ber også på nytt om en tilbakemelding på når en slik projektskisse vil bli oversendt fra revisjonen, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne projektskissen.

Vedlagt denne eposten følger de fire dokumentene som også fulgte epostene til revisjonen henholdsvis 26. september 2022 og 9. februar 2023.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: torsdag 9. februar 2023 14.19

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>;
Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til tidligere oversendt epost med særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune.

I kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 framgår blant annet følgende:

*«Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.
Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.
Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.»*

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt prosjektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik prosjektskisse fra dere.

Leder i kontrollutvalget har i epost til oss etterspurt denne prosjektskissen.

På vegne av leder i kontrollutvalget ber vi derfor om at revisjonen oversender slik prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet så snart som mulig.

Vi ber også om tilbakemelding på når en slik prosjektskisse vil bli oversendt, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne prosjektskissen.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 26. september 2022 13.09

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Oversendelse av særutskrift til revisjonen - Sak 21-22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift fra sak 21/22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune – Faktakartlegging av branngarasjesaken.

Vedlagt følger også sekretariatets saksframlegg til sak 21/22, sekretariatets notat etter faktakartleggingen (datert 15. juni 2022), samt kommunedirektørens uttalelse til notatet/saken.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2022-021-742		14.09.2022

STATUS FORVALTNINGSREVISJON 2022

Vefik IKS vil orientere kontrollutvalget i Nordkapp kommune om medgåtte timer til forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune pr 13. september 2022.

Nordkapp kommune er tildelt 385 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2022.

Medgåtte timer på forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2022 - totalt 389 timer

- Mobbing i grunnskolen; medgått tid i 2022: 287 timer
- Kirkegårdssaken; medgått tid i 2022: 9 timer
- Nordkappregionhavn IKS; medgått tid i 2022: 93 timer

Med hilsen

Aud Opgård
Revisjonssjef

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		89:19
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:10
03 Reisetid, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		03:58
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, Nordkappregionen Havn IKS		00:00
Sum		93:27

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
03 Reisetid, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Kirkegårdssaken		09:07
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, , Kirkegårdssaken		00:00
Sum		09:07

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
01 Bestillingsfase, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
02 Prosjektarbeid, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		240:11
03 Reisetid, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen,		02:00
05 Kvalitetssikring, Nordkapp kommune, Mobbing i grunnskolen		45:06
Sum		287:17



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanreivšuvdna SGO

STATUS PÅ REVISJONSARBEIDET - NORDKAPP KOMMUNE

Vi ønsker å informere kontrollutvalget i Nordkapp kommune om status på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i 2022. I tillegg informerer vi om hva kontrollutvalget vil få av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i 2023.

Forvaltningsrevisjon i 2022

I 2022 har det medgått 392 timer av kommunens 385 tildelte timer til forvaltningsrevisjon.

- Kirkegårdssaken 9 timer
- Mobbing i grunnskolen 286 timer
- Nordkapp regionhavn 97 timer

Budsjettvedtak for 2023

Etter vedtak fra kontrollutvalgets møte 29.10.2020 ble det i **sak 15/2020** stilt spørsmål om realismen i Vefik IKS sitt budsjettforslag, og det ble gjort vedtak om at man tar særskilt forbehold om posten kjøp av revisjonstjenester, og at Nordkapp kommune pr 2020 betaler for mye i revisjonshonorar. Likelydende vedtak er gjort i samtlige kommuner i Vest-Finnmark i 2020.

Representantskapet i Vefik IKS merket seg dette, og gjorde vedtak om et betydelige lavere budsjett både i 2022 og 2023. Dette medfører at selskapet ikke har så mange ansatte som tidligere. Dette medfører igjen at man har færre timer til forvaltningsrevisjon siden revisjon av regnskapet må prioriteres med de ansatte som er igjen i selskapet.

For 2023 har representantskapet vedtatt at eierkommuner i Vefik IKS skal betale et lavere eierbidrag (12%) mot at man reduserer antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at Nordkapp kommune har 220 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023. Eierbidraget er redusert med totalt kr 118 900 fra 2022. I 2023 skal Nordkapp kommune betale kr 756 300 for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og det som hører inn under revisjon av regnskapet.

Regnskapsrevisjon

Vi har gjennomført interim på Nordkapp kommune, og har utført revisjonshandlinger som i stor grad er knyttet til driftsregnskapet. Mange revisjonshandlinger vil bli gjennomført i årsoppgjøret.

Vi forholder oss til den revisjonsstrategi vi har lagt frem tidligere. Vi har god kommunikasjon med kommunen, og det er ikke noen uenighet så langt i revisjon.

Vi vurderer misligheter gjennom hele plan, og kan ikke si noe om det før vi er ferdig. Foreløpig er det ikke avdekket slike forhold.

Årsregnskapet for 2022 er fortsatt ikke mottatt.

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

Virksomhetsoverdragelse

Vefik IKS skal 1. juli 2023 ha en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS. Vi har i løpet av januar informert våre eiere om at vi har sterkt redusert bemanning frem til denne dato, og de vedtatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året.

Med hilsen



Aud Opgård
Revisjonssjef

Post

From: Post <post@kusek.no>
Sent: 24 April 2023 10:04
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: VS: status på revisjonsarbeidet i Nordkapp kommune

Fra: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sendt: fredag 21. april 2023 16.48
Til: Post <post@kusek.no>
Emne: SV: status på revisjonsarbeidet i Nordkapp kommune

Hei, Nordkapp har 259 timer i 2023.

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Fra: Aud Synnøve Opgård
Sendt: fredag 21. april 2023 15:31
Til: post@kusek.no
Emne: status på revisjonsarbeidet i Nordkapp kommune

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00680

Sak 7/23

FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Saksdokumenter:

- Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune, datert 25. oktober 2022 (vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 - Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024 – Nordkapp kommune (Ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet viser til de alternative forslag til vedtak som presenteres i saksframlegget.

Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS) org nr 976 815 394 ble stiftet i 1996, og eies av kommunene Porsanger (28, 17 %) , Nordkapp (24, 5 %) , Karasjok (17,5 %) , Måsøy (10,83 %) , Lebesby (9,83 %) og Gamvik (9, 17 %) .

Kontrollutvalget i Lebesby kommune inviterer eierkommuner til en felles forvaltningsrevisjon av Finnmark Miljøtjeneste AS forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby har i sak 17 /22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerm virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.

Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»

Kontrollutvalget i Lebesby kommune legger følgende vilkår for gjennomføringen:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune bestiller revisjonen , følger opp og mottar rapport på vegne av eierkommunene
- Komrev Nord IKS gjennomfører forvaltningsrevisjonen
- Kontrollutvalgene i de andre eierkommunene er med å finansierer prosjektet i forhold til kommunenes eierandel i selskapet

Kontrollutvalg har et påse-ansvar for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskap kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven § 23-2 . I følge vedtatte rutiner for kontrollutvalget i Nordkapp kommune, har kontrollutvalget i Nordkapp kommune ansvaret for bestilling av forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan i kommunestyret.

Det anbefales¹ at kontroll i selskaper eid av flere kommune samordnes. I slike tilfeller bør kontrollutvalgene i de respektive kommunene blir enige om blant annet:

- Hvilken revisor som skal gjennomføre kontrollen
- Hva kontrollen skal omfatte og hvordan kontrollen skal gjennomføres (prosjektplan / bestilling)
- Hvordan kostnadene skal fordeles mellom kontrollutvalgene,
- Hvordan skal kontrollen rapporteres og følges opp

I henhold til vedtatte planer for kontrollarbeid i Nordkapp kommune, er ikke en forvaltningsrevisjon Fimil AS prioritert i denne perioden. Kommunestyret i Nordkapp kommune har vedtatt plan for eierskapskontroll den 29. februar 2021 i sak PS 32/2021. I denne planen er følgende eierskapskontroll vedtatt i følgende rekkefølge:

1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
2. Nordkapp Filmfestival AS, 2023
3. Nordkappregionen Havn IK . 2024

Kontrollutvalget har pr. dags dato ikke vedtatt oppstart av eierskapskontrollene.

¹ Rettleier -Kontrollutvalgsboka – om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet, 3. Utgåva, utgitt av Kommunal og distriktsdepartementet i 2022.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i sak 14/22 foreslått budsjett for kontrollarbeid i Nordkapp kommune. I dette budsjettet er det ikke avsatt midler til kjøp av ekstraordinære tjenester.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune har i sak 5/23 vedtatt alternativ 2 b), kontrollutvalget i Porsanger kommune har i sak 6/23 vedtatt alternativ 1 b), og kontrollutvalget i Måsøy kommune har i sak 4/23 vedtatt alternativ 1 b).

Sekretariatets vurdering:

Kommunestyret har delegert myndighet til kontrollutvalget å foreta omprioriteringer i vedtatt plan, utifra vurdering av endringer i risiko og vesentlighet. Forvaltningsrevisjon av Fimil AS er et nytt tiltak, som i utgangspunktet ikke er prioritert i Nordkapp kommunes plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (2021-2024) .

Denne forvaltningsrevisjonen er foreslått gjennomført av Komrev Nord IKS. Det forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune har ikke definert omfang og størrelse for dette prosjektet , og det spesifikke ressursbehovet er ikke gjort kjent. Utifra erfaringstall fra lignende prosjekter, stipulerer sekretariatet at de totale kostandene for prosjektet kan påløpe seg til kr. 500 000,-. Det innebærer at Nordkapp kommunes finansieringsandel vil være på kr. 122 500,- , under forutsetning av at alle seks eierkommunene deltar i denne forvaltningsrevisjonen med hver sin finansieringsandel. Kommunestyret må godkjenne Nordkapp kommunes finansieringsandel, da den går utover vedtatt budsjett.

Reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) gjelder ikke for fire av eierkommunene, da disse kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS. Prosjektet er sannsynligvis i en størrelsesorden som innebærer at reglene om konkurranseutsetting i offentlig anskaffelser blir gjeldende.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune må i utgangspunktet vurdere om det har skjedd endringer i risikobildet som gir grunnlag for at denne forvaltningsrevisjon bør prioriteres.

Risiko - og vesentlighetsvurderingen fra 2019 viser at den største risikoen i Fimil AS er knyttet til økonomistyringen i selskapet. Selskapet hadde betydelige underskudd i 2018 og 2019, og underskuddene kan tyde på mangelfull økonomistyring. Så lenge det er underskudd i regnskapet indikerer det at brukerne ikke betaler mer enn selvkost på renovasjonstjenestene, men samtidig er det er brukerne som i siste instans må dekke kostnadene selskapet pådrar seg.

Oppdaterte regnskapstall fra 2021 viser at selskapet har et positivt årsresultat , og at egenkapitalandelen er blitt høyere. Dette kan ha innvirkning på beregningsgrunnlaget renovasjonavgiften.

RESULTATREGNSKAP	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Sum driftsinntekter	47 175 000	45 724 000	42 552 000	37 451 000	40 868 000	41 334 000
Driftsresultat	832 000	623 000	-2 004 000	-2 762 000	784 000	2 774 000
Resultat før skatt	150 000	-49 000	-2 273 000	-2 943 000	575 000	2 537 000
Årsresultat	117 000	-1 069 000	-1 785 000	-2 377 000	348 000	3 292 000

▼ Vis flere detaljer

BALANSEREGNSKAP	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Sum anleggsmidler	29 377 000	33 045 000	25 768 000	15 335 000	14 873 000	14 872 000
Sum omløpsmidler	8 114 000	8 492 000	6 700 000	9 255 000	14 384 000	16 204 000
Sum egenkapital	7 978 000	7 861 000	6 200 000	7 986 000	10 363 000	10 014 000
Sum gjeld	29 513 000	33 675 000	26 267 000	16 604 000	18 894 000	21 061 000

Figur 1: Regnskapstall for Fimil AS. Kilde regnskapstall.no

Tall fra SSB viser at kostnadsnivået i renovasjonsavgiften fortsatt er høyere i Nordkapp kommune enn i sammenlignbare kommune - Kostra gruppe 3

	2021	2020
Nordkapp kommune	4257	4162
Kostragruppe 3	3493	3463

Figur 2 : Renovasjonsavgift Nordkapp kommune. Kilde SSB

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune skal ta standpunkt til om kontrollutvalget skal delta i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, sammen med de andre eierkommunene. En felles forvaltningsrevisjon etter den foreslåtte modellen, forutsetter midlertid at kontrollutvalg i alle eierkommuner sier ja til deltakelse.

Sekretariatet har vurdert mulige svaralternativer og utarbeidet forslag til vedtak for de ulike alternativene. Saken blir lagt til behandling i kontrollutvalget uten tilrådning fra sekretariatet.

Alternativer	Svaralternativer
1 a	Nei til deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon
1 b	Nei til deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Nordkapp igangsetter eierskapskontroll av selskapet
2 a	Ja til deltakelse, på de vilkår som er stilt i forespørselen, med forutsetning kommunestyrets godkjenning av revisor, kommunesyrets bevilgning av midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell forvaltningsrevisjon og at anskaffelsen er det er i tråd med anskaffelsesregelverket
2b	Ja til deltakelse, med forutsetning av Kommunenstyrets godkjenning av revisor

	• Kommunestyret bevilger midlet til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon • anskaffelsen er i tråd med anskaffelsesregelverket • særskilte vilkår til gjennomføringen fra kontrollutvalget i Nordkapp kommune
--	---

En forvaltningsrevisjon av Fimil AS vil ikke uten videre utelukke eierskapskontroll av selskapet.

Alternativ 1.a

Kontrollutvalget deltar ikke i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Alternativ 1.b

Kontrollutvalget deltar ikke i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, men igangsetter eierskapskontroll i tråd med Nordkapp kommunes plan for eierskapskontroll 2021- 2024.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å ikke delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Kontrollutvalget igangsetter eierskapskontroll av Nordkapp kommunes eierforvaltning i tilknytning til Fimil AS i 2023. Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av en slik eierskapskontroll på neste møte i utvalget i 2023.

Alternativ 2.a

Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på de vilkår som er stilt av kontrollutvalget i Lebesby kommune – under forutsetning av at dette er i tråd med anskaffelsesregelverket, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp

kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon og godkjenner revisor for forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på de vilkår som er skissert av kontrollutvalget i Lebesby kommune – men under følgende forutsetninger:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Nordkapp kommune sin valgte revisor. Nordkapp kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret der det blant annet bes om finansiering av Nordkapp kommune sin andel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.

Alternativ 2.b

Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, under forutsetning av at dette er i tråd med anskaffelsesregelverket, samt at kommunestyret i Nordkapp bevilger midler til Nordkapp kommunes finansieringsandel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon og godkjenner revisor for forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget i Nordkapp kommune stiller særskilte vilkår til gjennomføringen av denne forvaltningsrevisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på følgende vilkår:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Det skal inngås avtale mellom de deltakende kontrollutvalgene om rammene for finansiering, bestilling (herunder problemstillinger), gjennomføring og oppfølging en slik forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune utformer forslag til en slik avtale, som skal godkjennes av alle de kontrollutvalgene som deltar i denne forvaltningsrevisjonen.

- Det opprettes en styringsgruppe med en representant fra hver av de deltakende kontrollutvalgene.

Styringsgruppens sammensetning og mandat skal framgå av avtalen mellom de deltakende kontrollutvalgene.

- Kommunestyret i Nordkapp kommune bevilger midler til finansiering av Nordkapp kommunes finansieringsandel i felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.
- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Nordkapp kommune sin valgte revisor. Nordkapp kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret der det bes om finansiering av Nordkapp kommune sin andel i en eventuell felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sende svar til kontrollutvalget i Lebesby kommune der det informeres om kontrollutvalgets vedtak i denne saken.



KONTROLLUTVALGET
Lebesby kommune

Vår dato: 25.10.2022

Vår ref: 21/1752

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalg i
Måsøy
Nordkapp
Porsanger
Karasjok
Gamvik
v/Kusek

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 17/22 FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Kontrollutvalget i Lebesby i sak 17/22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Lebesby ber sekretariatet henvende seg til kontrollutvalgsssekretariatet for de andre eierkommunene i Finnmark Miljøtjeneste AS for felles forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjonen skal rette se mot selvkostdelen og herunder skille mellom skjerma virksomhet og virksomhet i konkurranse med private.

Kontrollutvalget ber om at de andre eierkommuner blir med på denne, og ønsker at KomRev Nord IKS blir den som gjennomfører denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget i Lebesby stiller seg i disponibel til å gjennomføre denne revisjonen på vegne av alle eierkommuner. Kostnadene fordeles i henhold til aksjeandel i selskapet.»

Kontrollutvalgan KO som sekretariat for kontrollutvalget i Lebesby kommune ber om at Kusek IKS legger dette fram for de nevnte kommuner, og kommer med en tilbakemelding til Kontrollutvalgan KO v/Lene Harila.

Med hilsen

Jan Olav Evensen
Leder
Kontrollutvalget i Lebesby

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00867

Sak 8/23

JURIDISK BETENKNING - OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24-1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 13 – KONTROLLUTVALGETS INNSTILLINGSRETT TIL KOMMUNESTYRET VED VALG AV REVISOR FOR KOMMUNEN

Saksdokumenter:

- Juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – Om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyret i Nordkapp sitt vedtak i sak 40/22 på møte 28. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Kontrollutvalget viser til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Kontrollutvalget registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelige at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har mottatt en juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Nedenfor gjengis denne juridiske betenkningen i sin helhet:

«OM FORHOLDET MELLOM KOMMUNELOVEN § 24,1 TREDJE LEDD OG FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 første og annet ledd legger myndighet til kommunestyret å bestemme om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 tredje ledd fastlegger hvordan saksbehandlingen skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at «Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.» Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv «der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.» (Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2017-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.» Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av hvordan kommunen skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om revisjonsselskapenes indre forhold, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om hvordan kommunen skal gå frem når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 tredje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid revisjonsselskapets plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollutvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyret) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at fremgangsmåten ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgi innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en forskrift skal kunne gi en hjemmel som loven forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget – måtte loven ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig

systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolking er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kommunestyret i Nordkapp sitt vedtak i sak 40/22 på møte 28. juni 2022 der kommunestyret blant annet vedtok at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Saken ble behandlet og vedtak ble fattet uten at kontrollutvalget fikk utøve sin lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i henhold til kommuneloven § 24 andre og tredje ledd. Dette til tross for at kontrollutvalget hadde gjort blant annet ordfører, kommunedirektør og kommunestyret oppmerksom på kontrollutvalgets lovbestemte innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder valg av revisor for kommunen.

Sekretariatet viser videre til juridisk betenkning fra professor emeritus dr. juris Erik Magnus Boe – om forholdet mellom kommuneloven § 24-1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13, datert 6. februar 2023.

Sekretariatet registrerer at det i den juridiske betenkningen blir konkludert med følgende:

«Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet, er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – lex superiorprinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv.

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.»

Sekretariatet gjør kontrollutvalget oppmerksom på at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget sender den juridiske betenkningen til kommunestyret, og gjør kommunestyret oppmerksom på det som er nevnt ovenfor. Vi viser i den sammenheng til vårt forslag til vedtak i denne saken.

Betenkning fra professor emeritus dr juris Erik Magnus Boe

3. februar 2023

Om forholdet mellom kommuneloven § 24,1 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 23

1. Oppdraget

På vegne av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS har Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann bedt meg om å avgi en juridisk betenkning om hvorvidt kommunestyret kan beslutte å slå sammen et interkommunalt revisjonsselskap med et annet slikt selskap uten at kontrollutvalgene i de aktuelle kommunene har fått anledning til å avgi innstilling i sakens anledning.

2. Det rettslige utgangspunktet

Kommuneloven § 24-1 *første* og *annet* ledd legger myndighet til kommunestyret å *bestemme* om kommunen skal ha egen revisor og hvilken revisor det i så fall skal være, mens § 24-1 *tredje* ledd fastlegger hvordan *saksbehandlingen* skal være. § 24-1 tredje ledd sier forbeholdsløst:

«Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»

Jeg har sjekket lovforarbeidene for å undersøke om det på tross av ordlyden har vært forutsatt unntakstilfeller hvor valg av revisjonsordning og valg av revisor ikke trenger å skje etter innstilling fra kontrollutvalget i den aktuelle kommunen. Det står ingen ting i Prop.L 46L (2017-2018) om tenkelige unntakssituasjoner. Tvert sies det rett ut om myndigheten til kontrollutvalget til å innstille til vedtak om revisjonsordning og valg av revisor at

«Dette innebærer at innstillingsretten omfatter både valg av revisjonsordning og valg av revisor.»

Innstillingsretten for kontrollutvalget gjelder selv

«der hvor det er tale om å bytte revisor innenfor en og samme revisjonsordning.»

(Begge sitatene står på side 407 i Prop. 46L (2017-2018))

Lovens tale er følgelig krystallklar.

3. Hva bestemmer forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 13?

a). Første ledd i forskriften – som har overskriften «Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet» – lyder slik:

«Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.»

Bestemmelsen regulerer rettstilstanden til revisor. Skjer det organisatoriske endringer i revisjonsforholdene, hviler de tidligere oppdragene og revisjonsforpliktelsene på det nye eller omorganiserte selskapet. Bestemmelsen er følgelig ingen normering av *hvordan kommunen* skal gå frem når det skjer en omorganisering av revisjonsvirksomheten. Etter ordlyden er den ene og alene en regel om *revisjonsselskapenes indre forhold*, altså en bestemmelse om selskapets rettigheter og plikter. Indirekte og forutsetningsvis er det også en regel som tillater endringer i selskapsrevisjonen. Men fortsatt altså ingen regel om *hvordan kommunen skal gå frem* når endringen skjer.

b) § 13 annet ledd i forskriften lyder slik:

«Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.»

Heller ikke denne bestemmelsen har å gjøre med saksbehandlingen når revisjonsoppdrag overføres. Bestemmelsen sier bare at kommunen da kan bytte til et annet revisjonsselskap hvis kommunen ønsker det.

c) § 13 tredje ledd i forskriften er derimot en bestemmelse om saksbehandlingen. § 13 tredje ledd lyder slik:

«Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.»

Saksbehandlingen gjelder imidlertid *revisjonsselskapets* plikter, ikke hvordan kommunen må gå frem når organisatoriske endringer skjer. Bestemmelsen har av den grunn like lite å gjøre med innstillingsretten til kontrollutvalget som de to foregående leddene i forskriften (a og b foran).

For meg er det uforståelig at § 13 i forskriften om kontrollvalg og revisjon kan leses slik som interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) tydeligvis har gjort. Forutsetningen for forskriften § 13 er opplagt at *fremgangsmåten* ved å ta stilling til revisjonsendringene følger reglene i kommuneloven, det vil si at kontrollutvalget får avgi innstilling i sakens anledning.

4. Forholdet mellom kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

I tillegg kommer umuligheten av at en *forskrift* skal kunne gi en hjemmel som *loven* forbyr. Det er en grunnsetning i vår rettsorden at forskrift kun kan supplere eller presisere det som følger av lov. *Enhver forskrift må holdes innenfor lovens ramme*. Skulle fremgangsmåten i § 24-1 tredje ledd i loven kunne fravikes – det vil si innstillingsretten til kontrollutvalget –

måtte *loven* ha gitt hjemmel til å etablere unntaket. Noen slik hjemmel foreligger ikke i kommuneloven. Tvert om: § 24-1 tredje ledd står der like klar og kategorisk som før.

5. Hvem har ansvar for at kontrollutvalg ble sjaltet ut?

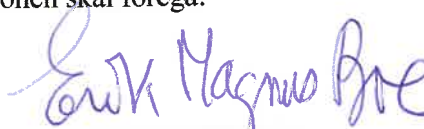
Såfremt det stemmer at de som skal revideres, selv har saksutredet og foreslått vedtaket uten at lovens regel om kontrollutvalgets innstillingsrett er blitt fulgt, kan en reise spørsmål om rettslig systemsvikt. Den slags feil er beskrevet i min bok *Erik Magnus Boe: Forsvarlig forvaltning*, 2018 side 155-199.

Ettersom rettslige systemgrenser er mindre klare enn rettsstilstanden for å kunne si om en lov- eller forskriftstolking er juridisk holdbar eller ikke, og for øvrig forutsetter inngående kjennskap til sakens detaljer som jeg ikke har, går jeg ikke videre med denne siden av saken.

6. Konklusjon

Uansett hvor galt forskriften § 13 er blitt tolket av interkommunale revisjonsselskap og ordførere/kommunedirektører (senere med støtte fra kommunestyre) i det aktuelle tilfellet (3), er det enda mindre forståelig hvordan de nevnte institusjonene kunne få seg til å se bort fra det grunnleggende trinnhøydeprinsippet i norsk rett – *lex superior*prinsippet – som bestemmer det selvfølgelig at ingen forskrift kan fravike lov uten hjemme i loven selv (4 jf. 2).

Kontrollutvalgets innstilling skulle ha vært innhentet i den foreliggende saken før det ble bestemt hvordan den interkommunale revisjonen skal foregå.


Erik Magnus Boe



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00723

Sak 9/23

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Nordkapp kommune for 2022

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Nordkapp med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2022. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Nordkapp kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2022. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

ÅRSMELDING 2022

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	5
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	6
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon	9
8.4 Eierskapskontroll	16
9 Annet kontrollarbeid	16
10. Kontrollutvalgets samlede vurdering	17

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 2022 hatt følgende sammensetning:

Leder: Roger Hansen (AP)

Nestleder: Rolf-Arne Nicolaisen (SP)

Fellesliste SP/SV:

Medlemmer:

*Kjell-Vidar Forsberg (SV) fram til 28. juni 2022, jf. vedtak om fritak
i kommunestyret i sak 47/22*

Tor Inge Adolfsen (SV) fra 28.juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret i sak 47/22

Anne-Karin Hyværinen (SV)

Varamedlemmer:

*1. Tor Inge Adolfsen (SV) fram til 28. juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret
i sak 47/22*

*1. Tor Arne Stensen (SP) fra 28. juni 2022, jf. vedtak i kommunestyret
i sak 47/22*

2. Hege Sandberg (SV)

3. Elna Persen (SP)

4. Håvard Dahlslett (SV)

5. Hermann Mathisen (SV)

Fellesliste AP/H:

Medlemmer:

May Irene Strand Gerhardsen (H)

Varamedlemmer:

1. Lars Anton Simonsen (AP)

2. Hans Arvid Hansen (AP)

3. Asbjørn Jensen (H)

4. Ronny Andersen (H)

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

Regnskapsmessig forbruk i 2022 i forhold til budsjett var som følger:

Økonomisk status pr sektor-ansvar		B504452 / KO	27.01.2023 10.22.23					1/
Konto lik	1*							
Ansvar lik	1010							
Periode mellom (>=)	202200							
Periode mellom (<=)	202212							
Firma lik	KO							
Konto	Konto (T)	Ansvar	Prosjekt	Regnskap	Periodisert budsjett	Avvik per. budsjett -regns	Opprinnelig årsbudsjett	
10800	Godtgjørelse folkevalgte	1010		21 076,49	0,00	-2 350,49	18 726,00	
10801	Møtegodtgjørelse	1010		13 500,00	0,00	-6 218,00	7 282,00	
11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	1010		2 125,00	0,00	-8,00	2 117,00	
11150	Matvarer	1010		0,00	0,00	3 173,00	3 173,00	
11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	1010		656,25	0,00	-656,25	0,00	
11500	Kursavgifter	1010		0,00	0,00	21 156,00	21 156,00	
11601	Diettgodtgjørelse, oppgavepliktige	1010		0,00	0,00	5 289,00	5 289,00	
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	1010		0,00	0,00	12 694,00	12 694,00	
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	1010		3 700,00	0,00	-3 700,00	0,00	
13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr.utvalgssekretariatet	1010		1 152 658,00	0,00	267 799,00	1 420 457,00	
				1010	1 193 715,74	0,00	297 178,26	1 490 894,00
					1 193 715,74	0,00	297 178,26	1 490 894,00

Vi gjør oppmerksom på at regnskapstallene for 2022 er ureviderte tall per 27. januar 2023.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 26 saker (i tillegg til 3 referatsaker) i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

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 2022 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	4
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	8
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	9
Kontrollutvalgets interne drift	3
Sum	26

Som oppstillingen viser har hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i et tilstrekkelig omfang og med nødvendig kvalitet.

6 KURS OG KONFERANSER

Kontrollutvalget har ikke deltatt på kurs eller konferanser i 2022.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. 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.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Nordkapp kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt 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.

Sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS

På møte i kontrollutvalget 15. juni 2022 vedtok utvalget følgende i sak 18/22:

«Kontrollutvalget registrerer at representantskapet i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) har sendt sak til kommunestyrene i Vest-Finnmark med forslag til vedtak i kommunestyrene om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og KomRev Nord IKS. Kontrollutvalget legger til grunn at slik sak også er sendt eller vil bli sendt til kommunestyret i Nordkapp kommune.

Kontrollutvalget viser til kommuneloven § 24-1 der det blant annet heter at kommunestyret velger selv revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune - 15.06.2022 12 av 13

Kontrollutvalget vurderer det slik at sak om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene også omfatter valg av revisor. På grunnlag av dette er det kontrollutvalget som skal innstille til kommunestyret i saken, for den del av saken som gjelder valg av revisor.

Kontrollutvalget sender brev til kommunestyret v/ordfører med henstilling om å avvente behandling av eventuell sak i kommunestyret om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS, til kontrollutvalget har utredet og behandlet sak med innstilling (eventuelt uttalelse) til kommunestyret, jf. kommuneloven § 24-1.

Kontrollutvalget behandler sak om sammenslåing av Vefik IKS og KomRev Nord IKS på første møte i utvalget høsthalvåret 2022.

Kontrollutvalget godkjenner sekretariatets vedlagte forslag til brev til kommunestyret v/ordfører. Brev fra kontrollutvalgets sekretariat til kommunene (datert 07.04.22) legges også ved dette brevet.»

Den 22. juni 2022 sendte kontrollutvalgets sekretariat brevet fra kontrollutvalget til kommunestyret.

På møte 28. juni 2022 behandlet kommunestyret i sak 40/22 sak om virksomhetsoverdragelse - Vefik IKS og KomRev Nord IKS. I sakspapirene til kommunestyret er ikke kontrollutvalgets brev til kommunestyret oppgitt som vedlegg til

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmarkku suohkanrevisuudna SGO.

saken. Det er heller ikke opplyst om brevet fra kontrollutvalget til kommunestyret i kommunedirektørens saksframlegg til kommunestyret.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

«Kommunestyret vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.

Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven.»

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 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 i møte 15. juni 2022 (sak 11/22). Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2021 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

I nevnte møte ble Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2021 behandlet (sak 12/22), og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har imidlertid ikke i 2022 fått melding fra revisor om at det er avdekket noen former for feil, svakheter eller mangler i forbindelse med deres revisjon av kommunens regnskap.

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. 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. Kontrollutvalget ble oversendt slik uttalelse om regnskapsåret 2021 fra revisor den 19. desember 2022, det vil si over fem

måneder etter den lovbestemte fristen. Denne uttalelsen fra revisor behandles derfor i kontrollutvalget på utvalgets første møte i 2023.

Revisor skal basere oppgaven med forenklet etterlevelseskontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne ble av revisor først sendt til kontrollutvalget den 15. desember 2022. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen fra revisor legges derfor fram i kontrollutvalget på utvalgets første møte i 2023.

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.

I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget at de resterende forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i følgende prioriterte rekkefølge:

1. *Ny branngarasje*
2. *Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF*
3. *Etter dette gjennomføres forvaltningsrevisjoner i henhold til vedtatt(e) plan(er) for forvaltningsrevisjon*

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

Plan 2017-2020	Vedtatt oppstart av KU	Mottatt (dato)	Leverings-tid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	23.10.2018	15.02.2022	3 år 4 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 15.06.2022 NB! Rapporten skulle vært levert i 2019.
Barneverntjenesten	27.05.2019	24.02.2021	1 år 9 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 12.03.2021 NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Kirkegårdsaken (faktakartlegging)	29.10.2020	29.11.2021	1 år 1 mnd.	Rapport behandlet i kontrollutvalget 28.01.2022

				NB! Rapporten skulle vært levert i 2020.
Beregning av selvkost på VAR-området	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020.
Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato)⁴			
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Sikkerhet og beredskap	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021.
Vefik IKS	KU har ikke vedtatt oppstart			KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen utsettes til 2022.
Plan 2021-2024 (år 2022)				
Rus og psykiatri	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.
Kommunens ansvar for pårørende	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022.

⁴ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

Plan 2021-2024 (år 2023)				
Avvik og varslings	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
PP-tjenesten	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023.
Plan 2021-2024 (år 2024)				
Iverksetting av politiske vedtak	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Åpenhet, innsyn og informasjon	KU har ikke vedtatt oppstart			NB! Denne forvaltningsrevisjonen skal ifølge Plan for forvaltningsrevisjon være bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024.
Forvaltningsrevisjoner utenfor vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024/ Omprioriteringer i Plan for forvaltningsrevisjon				
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF (jf. bestilling/vedtak i kommunestyret)				I sak 22/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å ikke bestille denne forvaltningsrevisjonen før rapport etter forvaltningsrevisjon om ny branngarasje er oversendt fra

				revisjonen til kontrollutvalget.
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av kirkegårdsaken)				I sak 26/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å sende avbestilling av denne forvaltningsrevisjonen til revisjonen.
Ny branngarasje (jf. gjennomført faktakartlegging av ny branngarasje)				I sak 21/22 på møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget å bestille prosjektskisse fra revisjonen. I vedtaket framgår det at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen. Den 26. september 2022 sendte sekretariatet bestilling av prosjektskisse til revisjonen. Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet ny forespørsel til revisjonen om prosjektskissen. Den 3. april 2023 sendte sekretariatet påminnelse til revisjonen med ny forespørsel om å bli oversendt prosjektskissen. NB! Per 19. april 2023 (om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget) har sekretariatet/

				kontrollutvalget fortsatt ikke mottatt noen prosjektskisse fra revisjonen.
--	--	--	--	--

For 2022 er Nordkapp kommune tildelt (og har betalt for) 385 timer til forvaltningsrevisjon.

I statusnotat fra revisjonen (datert 14. september 2022) framgår det at det per 13. september 2022 er medgått 389 timer til forvaltningsrevisjon i 2022. Disse 389 timene fordelte seg slik per forvaltningsrevisjon som det er arbeidet med per 13. september 2022:

Mobbing i grunnskolen medgått tid i 2022: 287 timer

Kirkegårdssaken medgått tid i 2022: 9 timer

Nordkappregionen
Havn IKS medgått tid i 2022: 93 timer (prosjektskisse)

For 2023 har representantskapet i Vefik IKS vedtatt fordeling av 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Nordkapp kommune.

Per 19. april 2023 er det ikke noen forvaltningsrevisjoner under gjennomføring i Nordkapp kommune. Dette fordi kontrollutvalget ikke har kunnet bestille den neste forvaltningsrevisjonen (Ny branngarasje) da revisjonen ikke har levert den bestilte prosjektskissen til kontrollutvalget innen den vedtatte fristen, som i praksis var i slutten av oktober 2022. Kontrollutvalget/ sekretariatet har heller ikke mottatt prosjektskissen fra revisjonen per 19. april 2023 – det vil si om lag seks måneder etter fristen.

Det er derfor en risiko for at de 259 timene til forvaltningsrevisjon i 2023 kan gå tapt, da disse i henhold til praksis fra revisjonens side ikke overføres til det påfølgende år (i dette tilfellet 2024).

Oppsummert er status per i dag som følger når det gjelder oppstart, bestilling, gjennomføring og levering av forvaltningsrevisjoner:

- Etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner i tidligere planperioder har ført til etterslep i etterfølgende planperioder
- Tre rapporter etter forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020, skulle vært levert i henholdsvis 2019 og 2020, men ble i stedet levert i henholdsvis 2021 og 2022
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2021) skulle vært bestilt og levert i 2021, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2022) skulle vært bestilt og levert i 2022, men ingen av disse er bestilt

- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2023) skal vært bestilt og levert i 2023, men ingen av disse er bestilt
- To forvaltningsrevisjoner for planperioden 2021-2024 (år 2024) skal vært bestilt og levert i 2024

For någjeldende planperiode (planperioden 2021-2024) betyr det i utgangspunktet at kontrollutvalget ikke har fått bestilt, gjennomført og levert noen av forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i hele denne valgperioden vært opptatt av det etterslep som er på levering av forvaltningsrevisjoner. Dette har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret både gjennom utvalgets årsmeldinger og som særskilt sak/rapportering til kommunestyret. Vi viser i den sammenheng til sak 19/21 på møte i kontrollutvalget 24. september 2021 der utvalget vedtok følgende:

«På grunnlag av situasjonen vedrørende status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner, som viser en stor restanse (etterslep), ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere om dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til henvendelse til kommunestyret, som sendes til kommunestyret etter at leder i kontrollutvalget har godkjent henvendelsen.

Utarbeidingen av henvendelsen skal blant annet baseres på følgende momenter:

- *I henvendelsen fra kontrollutvalget til kommunestyret skal det foreligge forslag til vedtak som gir kommunestyret grunnlag for å fatte vedtak om videre prosessen*
- *Henvendelsen skal ta utgangspunkt i de to alternativene til forslag til vedtak som sekretariatet har tilrådet under behandlingen av denne*
- *I henvendelsen er det viktig på få fram at vedtatte forvaltningsrevisjoner skyves frem i tid, som følge av etterslep i leveranser fra revisjonen*
- *Nordkapp kommune/kontrollutvalget betaler to ganger for de samme rapportene*
- *De interne forhold i revisjonselskasset er for kontrollutvalget uvedkommende*
- *Bør tas med i henvendelsen at det i henhold til kommuneloven er kontrollutvalget som utreder og gir innstilling til kommunestyret om revisjonsordning og revisjonsselskap, samt at kommunens administrasjon ikke har anledning til dette, jf. kommuneloven og kravet til uavhengighet*

Selve revideringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 utsettes til førstkommende møte i kontrollutvalget.»

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 19/21 utarbeidet sekretariatet i samarbeid med leder i kontrollutvalget en henvendelse til kommunestyret, som ble sendt til kommunestyret den 2. desember 2021.

Denne henvendelsen ble – etter en del korrespondanse med daværende ordfører/fungerende ordfører, behandlet i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon - på møte kommunestyret 22. mars 2022. Innledningsvis i møtet presenterte leder i kontrollutvalget denne henvendelsen og kontrollutvalgets utfordringer overfor kommunestyret, og kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) ga kommunestyret en orientering om kontrollutvalgets oppgaver og roller (via Teams).

I protokollen framgår det følgende fra kommunestyrets behandling i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon:

«Behandling:

Ruben Alseth (H) fremmer følgende forslag:

Kommunestyret sender saken til kontrollutvalget for utredning av revisjonsordning med påfølgende innstilling til kommunestyret så snart som mulig. Herunder skal kontrollutvalget vurdere alternative revisjonsselskap.

Charon Tauselv (SP) fremmer følgende forslag:

- *Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.*
- *Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS skal slås sammen med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.*
- *Sak 10/2022 tas til orientering.*

Forslag fra Charon Tauselv trekkes.

Charon Tauselv (SP) fremmer nytt forslag:

- *Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.*
- *Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS utreder sammenslåing med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.*
- *Sak 10/2022 tas til orientering.*

Avstemming:

(Elin Adolfsen har fått permisjon, det er derfor 18 representanter ved behandling av sak)

Kontrollutvalgets innstilling - falt med 3 stemmer for (AP), 15 stemmer mot (SV / H / SP).

Forslag fra Høyre settes opp mot nytt forslag fra Senterpartiet.

Forslag fra Høyre falt med 7 stemmer for (AP / H/ 1 SP (Salamonsen)), 11 stemmer for (Sv / SP).»

«Kommunestyret vedtok følgende i sak 10/22 – Restanser på forvaltningsrevisjon:

Kommunestyret er orientert om tidligere restanser på forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret tar til etterretning at Vefik IKS utreder sammenslåing med Komrev Nord IKS som et tiltak for å få stabil kapasitet og større fagmiljø.

Sak 10/2022 tas til orientering.»

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Det foreligger fortsatt betydelig etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner. Når tilstanden er slik, finner kontrollutvalget grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsfull. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2022.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Faktakartlegging av branngarasjesaken

På møte i kontrollutvalget 28. januar 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 1/22 henvendelse fra innbygger med mer vedrørende ny branngarasje. Kontrollutvalget vedtok blant annet at utvalget «finner grunn til å undersøke denne saken nærmere», samt at kontrollutvalget «ber sekretariatet om å innhente fra kommunen relevante dokumenter og opplysninger i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje».

På møte i kontrollutvalget 15. juni 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 16/22 notat fra sekretariatet (Kusek IKS) om faktakartlegging av branngarasjesaken. Kontrollutvalget vedtok da at «rapporten sendes til kommunedirektøren for uttalelse», samt at «kontrollutvalget avventer til neste møte i utvalget for endeling videre beslutningsprosess av saken...».

På møte i kontrollutvalget 21. september 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 21/22 på nytt notat fra sekretariatet (Kusek IKS) om faktakartlegging av branngarasjesaken. Kontrollutvalget vedtok blant annet at saken og notatet skulle sendes til kommunestyret til orientering», samt «å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon» fra kommunens revisor (Vefik IKS), med frist for revisjonen til å oversende prosjektskisse til kontrollutvalget «innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen».

Den 26. september 2022 sendte sekretariatet på vegne av kontrollutvalget bestilling av prosjektskisse til revisjonen. Fristen for levering av slik prosjektskisse var dermed i slutten av oktober 2022, men per 19. april 2023 (om lag seks måneder etter leveringsfristen som er vedtatt av kontrollutvalget), har kontrollutvalget fortsatt ikke mottatt noen prosjektskisse fra revisjonen.

Spørsmål om saker fra kontrollutvalget til kommunestyret

På møte i kontrollutvalget 28. januar 2022 behandlet utvalget i sak 2/22 sak om diverse saker som var oversendt fra kontrollutvalget til kommunestyret, men som av diverse grunner ikke ble satt på sakslisten til kommunestyret. Etter diverse korrespondanse med daværende ordfører/fungerende ordfører ble sakene satt på sakslisten i et senere kommunestyremøte.

Kontrollutvalgets sekretariat sendte som følge av dette en forespørsel til Kommunal- og distriktsdepartementet der det ble bedt om en tolkningsuttalelse om ordfører kan nekte å sette saker fra kontrollutvalget til kommunestyret på sakslisten til kommunestyret. Departementet svarte på denne forespørselen i brev datert 27. mai 2022, og i svaret sier departementet blant annet følgende:

«Kommuneloven § 23-5 første punktum bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Departementet antar at ordføreren ikke kan nekte å sette slike saker opp på sakslisten. Dette gjelder selv om ordføreren skulle mene at saken ikke er tilstrekkelig utredet.»

Kontrollutvalget ble orientert om svaret fra departementet i sak 17/22 på møte 15. juni 2022. I protokollen fra dette møtet framgår det at «ordfører uttrykte at han tar uttalelsen fra departementet til etterretning», samt at «i framtidige saker fra kontrollutvalget til kommunestyret vil ordfører legge ved sine bemerkninger når sakene fra kontrollutvalget sendes til kommunestyret».

Av annet arbeid i kontrollutvalget i 2022 kan følgende nevnes:

- Kontrollutvalgets innsynsrett – Delegering til sekretariatet
- Orienteringssak – Veileder om håndtering av henvendesler til kontrollutvalget

10. KONTROLLUTVALGETS SAMLEDE VURDERING

Samlet sett vurderer kontrollutvalget at utvalget har hatt et aktivt år i 2022.

Kontrollutvalget ser imidlertid med bekymring på tilstanden innenfor deler av den kommunale egenkontrollen i Nordkapp kommune. Dette gjelder følgende forhold:

- Kontrollutvalget har ikke fått bruke sin iovbestemte innstillingsrett til kommunestyret ved valg av revisor for kommunen – sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS
- Det foreligger et betydelig etterslep fra kommunens revisor (Vefik IKS) på levering av forvaltningsrevisjon
- Uttalelse fra kommunens revisor (Vefik IKS) etter forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 ble avgitt fra revisor om lag fem måneder etter lovbestemt frist

Honningsvåg, 26.april 2023

for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Roger Hansen/ sign.
leder



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00722

Sak 10/23

ÅRSHJUL OG MØTEPLAN 2023

Sekretariatets tilrådning:

Årsplan og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Nordkapp kommune vedtas.

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

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

Saksopplysninger:

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

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har 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 eller fylkeskommunens 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 eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

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

- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget 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

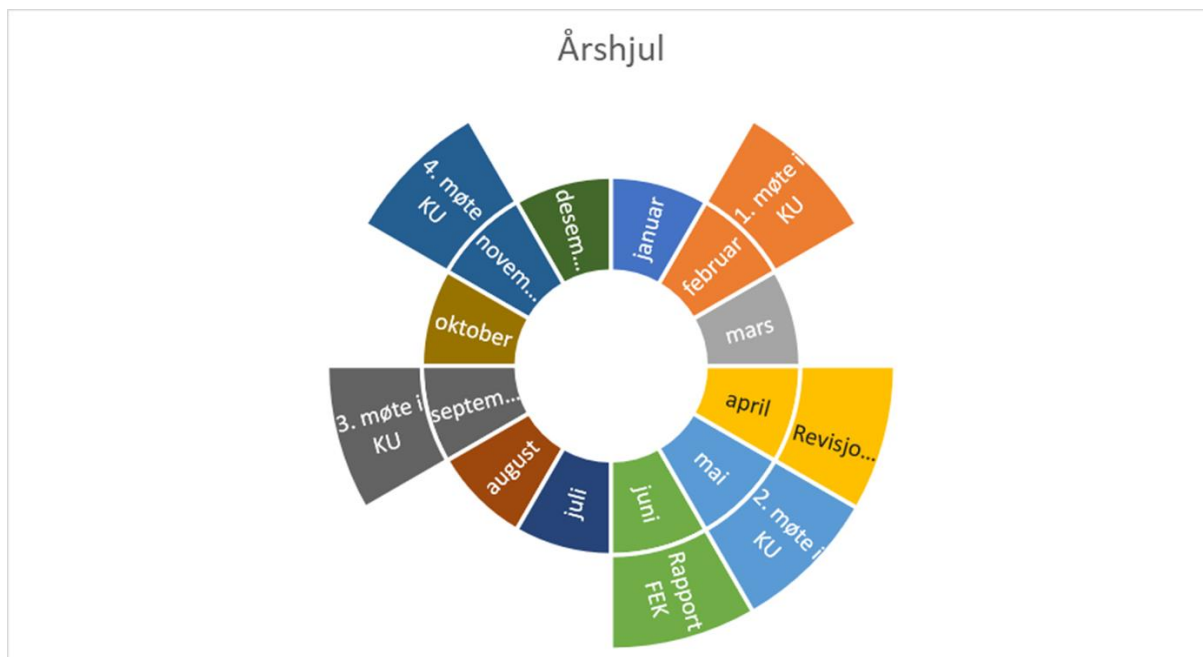
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- 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
- 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.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Nordkapp kommune.

Kontrollutvalget i Nordkapp bør ha om lag 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



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 19. april 2023 er det fastsatt følgende datoer for møter i kommunestyret og formannskapet i Nordkapp kommune:

Møteplan 2023	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	24	
Februar		7
Mars	6,7,21	28
April	28	
Mai	30	9
Juni	19	29
Juli		
August		
September	12	
Oktober		17
November	7	21
Desember	12	19

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2023 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

Møte 1:	Fredag 12. mai	Årsregnskap (formannskap 19. juni/kommunestyre 29. juni)
Møte 2:	Tirsdag 13. juni	Årsregnskap (formannskap 19. juni/kommunestyre 29. juni)
Møte 3:	Tirsdag 5. september	Årsbudsjet (kommunestyre 17. oktober)
Møte 4:	Tirsdag 14. november	Nyvalgt KU (kommunestyre 21. november)

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 .

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

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til for eksempel kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan og møteplan 2023 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer/ Besøk
Møte 1 12. mai	Årsmelding 2022 Årsplan/møteplan 2023	Statusorientering/ Oppsummering Interimsfase 2022 Forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2021 Uavhengighetsvur- dering(er) for oppdragsansvarlig(e) revisor(er) Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF	Status på forvaltnings- revisjon Prosektskisse		
Møte 2 13. juni		Uavhengighetsvur- dering(er) for oppdragsansvarlig(e) revisor(er) 2022 Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Nordkapp kommune	Prosjektskisser Rapporter		

		RVV for forenklet etterlevelseskonsroll 2022			
Møte 3 5. september	Årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Evaluering av kontrollarbeidet i valgperioden (overføring av erfaring til nytt kontrollutvalg)	Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll 2022 Revisjonsplan/revisjonsstrategi 2023, RVV	Status på forvaltningsrevisjon Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon	Oppstart av eierskapskontroll	
Møte 4 14. november	Opplæring av nytt kontrollutvalg etter valget Gjennomgang retningslinjer for kontrollutvalget Engasjementsbrev Oppdragsavtale Årsplan /Møteplan 2024		Status på forvaltningsrevisjon Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon		Kurs for nyvalgt kontrollutvalg
Møte 1 2024 Febr/ mars	Årsmelding 2023 Rutiner for håndtering av henvendelser	Oppsummering Interimsrapport 2023	Status på forvaltningsrevisjon Prosjektskisser Rapporter Oppstart av forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon Orientering og drøfting om arbeidet med RVV/Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028	Orientering og drøfting om arbeidet med RVV/Plan for eierskapskontroll 2025-2028	





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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00749

Sak 11/23

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 1/23**
Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai – 1. juni 2023 i Trondheim

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/23 tas til orientering.

2. **Referatsak 2/23**
Diverse henvendelser/eposter fra innbygger

Dokumentene i referatsak 2/23 er unntatt offentlighet, jf. lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd § 14 og § 16. Dokumentene i referatsak 2/23 sendes derfor som vedlegg med passord per epost til de møtende medlemmer i kontrollutvalget. Passordet sendes som melding på telefon.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 2/23 tas til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å ha fokus på tema som dokumenthåndtering, offentlighet og innsyn i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for ny plan for forvaltningsrevisjon.

Forum for Kontroll og Tilsyn

From: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sent: 16 January 2023 11:54
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Subject: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai -1. juni

Til
Medlemmer av kontrollutvalg
Kontrollutvalgssekretærer
Ordførere
Kommunedirektører
og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor:

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2023, Scandic Trondheim 31.- mai - 1. juni. Vi håper dere vil finne programmet både aktuelt og interessant.

På årets fagkonferanse spør vi om kommunene godt nok rustet i en urolig tid med krig, dyrtid og klimaendringer?

- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterleves.
- Hva betyr åpenhetsloven for kommunene?

Les mer om programmet, innlederne og påmelding her: [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#).

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00850

Sak 12/23

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDKAPP HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Saksdokumenter:

- Nordkapp Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)
- Revisors beretning av 14. april 2023 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har den 12.05.23 behandlet Nordkapp Havn KFs særregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert særregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 14. april 2023. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Særregnskapet til Nordkapp Havn KF for 2022 viser et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 0,-. Særregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2022, driftsregnskap, kapitalregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Investeringsregnskapet 2022 viser et resultat i balanse.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp Havn pr. 31.12.22. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet med revisjonsberetning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen

fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruken av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med foretakets årsmelding, hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør disse de viktigste dokumentene foretaket avgir i løpet av året.

2. Årsregnskapet for 2022

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 0,- og et regnskapsmessig resultat på kr 0,- .

Noter til regnskapet

Det blir i notene til regnskapet gitt en del viktig tilleggsinformasjon som har betydning for forståelsen av regnskapet.

3. Revisjon

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil.

Nordkapp Havn KF sitt særregnskap er revidert av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Revisor tilfredsstiller de krav som er stilt i kommuneloven kapittel 24 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold og presiseringer 14. april 2023.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at foretakets særregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om foretakets særregnskap og årsberetning basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt særregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området. Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i kontrollutvalgets møte kommer frem supplerende opplysninger ved orienteringer/presentasjon som gjør dette aktuelt.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Svitlana Chaban	90 61 79 23	Dok-2023		14.04.2023

REVISORS BERETNING 2022 – NORDKAPP HAVN KF

Vedlagt oversendes revisors beretning for 2022.

Beretningen skal vedlegges sakspapirene når regnskapssaken behandles av kommunestyret.

Med hilsen

Aud Synnøve Opgård
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i Nordkapp Havn KF



Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret i Nordkapp Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordkapp Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 0,-, og et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nordkapp Havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Alta, 14. april 2023

Aud S. Opgård

Oppdragsansvarlig revisor/statsautorisert revisor

•



Nordkapp Havn KF

Møteprotokoll

Utvalg: Nordkapp Havn KF

Møtested: Havnekontoret

Dato: 09.02.2023

Klokken: 09:00

Faste medlemmer som møtte:

Yngve Kristiansen	Leder
Hugo Salamonsen	Nestleder
Sirin Figenschau Høyen	Medlem

Faste medlemmer som ikke møtte:

Fra administrasjon møtte:

Havnefogd Leif Gustav Prytz Olsen
Økonomisjef Børge Grønlund

Yngve Kristiansen

Hugo Salamonsen

Sirin Figenschau Høyen



Nordkapp Havn KF

Saksliste

PS 1/23 Godkjenning av innkalling, saksliste og forrige møteprotokoll

PS 2/23 Årsregnskap med noter - og årsberetning 2022

RS 1/23 Orientering Nordkapp Havn KF vs. Nordkapp kommune



Nordkapp Havn KF

PS 1/23 Godkjenning av innkalling, saksliste og forrige møteprotokoll

Nordkapp Havn KF behandling av sak PS 1/23 i møte den 09.02.2023

Vedtak:

Styret godkjenner innkalling, saksliste og møteprotokoll av 08.12.2022.

Enstemmig.

PS 2/23 Årsregnskap med noter - og årsberetning 2022

Nordkapp Havn KF behandling av sak PS 2/23 i møte den 09.02.2023

Behandling:

Havnefogd og økonomisjef orienterte om hovedelementene for årsregnskapet 2022.

Vedtak:

Det fremlagte årsregnskapet med driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 0 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0 og et investeringsregnskap i balanse fastsettes som Nordkapp Havn KF's årsregnskap for 2022.

Nordkapp Havn KF's årsberetning for 2022 tas til etterretning.

Årsregnskap med noter – og årsberetning 2022 oversendes Vefik IKS.

Årsregnskap med noter - og årsberetning for 2022 sammen med revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Enstemmig.

RS 1/23 Orientering Nordkapp Havn KF vs. Nordkapp kommune

Nordkapp Havn KF behandling av sak RS 1/23 i møte den 09.02.2023

Behandling

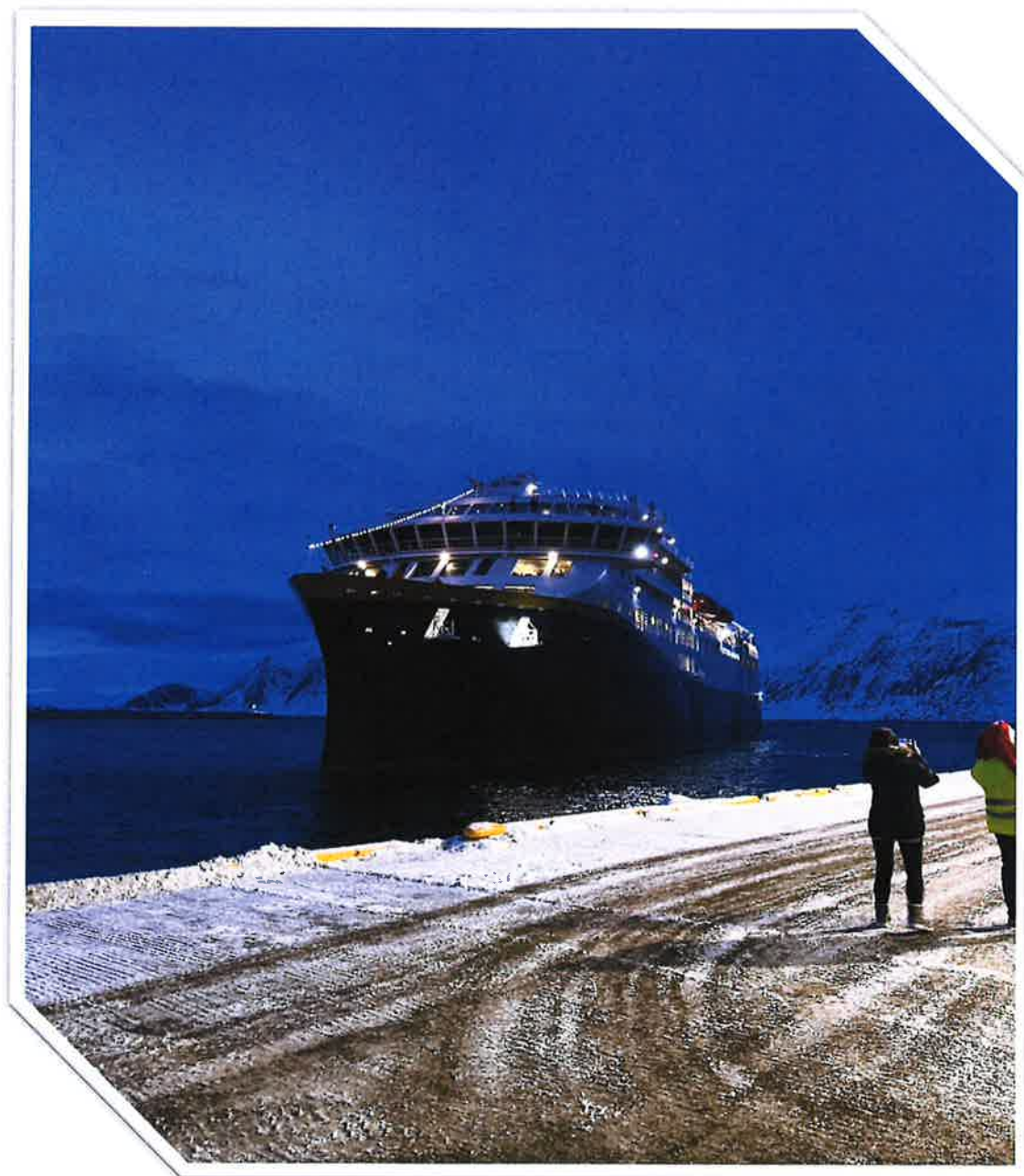
Det ble gjort en orientering og gjennomgang av problemstillinger rundt samhandling og skille mellom IKS, KF og Nordkapp kommune. Det ble tatt utgangspunkt i budsjettbehandlingen for 2023.



Nordkapp Havn KF

ÅRSREGNSKAP MED NOTER OG ÅRSBERETNING 2022

Nordkapp Havn KF





Nordkapp Havn KF

Innhold

Årsberetning Nordkapp Havn KF 2022	3
Havnestyret i Nordkapp Havn KF	3
Havneselskapets administrasjon og personell	3
Økonomi 2022	3
Styrets årsmelding for 2022	5
Årsregnskap 2022	6
Spesifisert driftsregnskap og balanse	6
Forskriftsrapporter	7
Noter	12
Note 1 Regnskapsprinsipper	12
Note 2 Overføring og tilskudd fra andre	12
Note 3 Lån til Nordkappregionen Havn IKS	12
Note 4 Anleggsmidler og avskrivning	12
Note 5 Kapitalkonto og endring i kapitalkonto	13
Note 6 Eksterne inntekter og - utgifter i driftsregnskapet	13
Note 7 Langsiktig gjeld, kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringer	14
Note 8 Fond og endring i fond	15
Note 9 Aksjer og andeler	15



Nordkapp Havn KF

Årsberetning Nordkapp Havn KF 2022

Havnestyret i Nordkapp Havn KF

Leder Yngve Kristiansen
Nestleder Hugo Salamonsen
Medlem Sirin Figenschou Høyen

Ann Kristin Nordhus Samuelsen
Fred Magne Johansen
Ruben Vian Alseth

Havnestyret hadde 2 møter i 2022 og behandlet 4 politiske saker.

Havnestyret er oppnevnt med 1 kvinnelig og 2 mannlige representanter, og tilfredsstiller dermed kravene til kjønnsfordeling.

Havneselskapets administrasjon og personell

Havnefogden sørger for den daglige ledelse av selskapet. Det er ingen lønnsutgifter i Nordkapp Havn KF.

Budsjettet for Nordkapp Havn KF for 2022 ble godkjent av styret den 21.12.2021 under sak PS 5/21.

Økonomi 2022

Som en del av disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF er det betalt fra IKS kr 3 600 118,36 til dekning av avdrag på lån, renter på lån og øvrige driftsutgifter i driftsregnskapet.

Driftsregnskapet er for 2022 gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr 0 og et regnskapsmessig resultat på kr 0.

Corona-pandemien som vi var gjennom i 2020 og 2021 fikk store økonomiske virkninger for Nordkappregionen Havn IKS. På bakgrunn av dette ble det fra styret i Nordkappregionen Havn IKS bedt om avdragsutsettelse på låneporteføljen i Nordkapp Havn KF, som betjenes av Nordkappregionen Havn IKS gjennom disposisjonsavtalen mellom foretaket og selskapet.

Fra og med driftsåret 2022 har situasjonen normalisert seg og alle lånene er betjent på ordinært vis gjennom hele året. Det er også foretatt avdragsbetaling på kr 1,0 million på lånet knyttet til Kobbhola, selv om dette lånet i hht opprinnelig plan først skulle starte avdragsbetaling i 2023.

Samtidig har renteutviklingen i løpet av 2022 utviklet seg svært negativt. Ved inngangen til året var renten på løpende lån om lag 1,3 %, mens rentenivået ved utgangen av 2022 på våre lån var 3,7 %. Dette har medført økte renteutgifter i 2022. Vi har til tross for dette holdt oss innenfor vedtatt ramme totalt sett.

Som en del av disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF er Kobbhola tankanlegg innlemmet i denne avtalen.

Bankkonto for IUA Midt Finnmark -som består av fem kommuner er registret under organisasjonsnummeret til Nordkapp Havn KF og er derfor ført opp under omløpsmidler og motpost som en leverandørgjeld til IUA Midt Finnmark.



Nordkapp Havn KF

Det føres eget regnskap for IUA Midt Finnmark som revideres av Vefik IKS og oversendes de respektive kommuner. IUA Midt Finnmark er fra og med 2023 oppløst i den form det var organisert. Dette som en konsekvens av ny kommunelov som ikke lenger tillater denne organisasjonsformen. IUA Midt Finnmark er av den grunn overført til Nordkapp kommune og vil fra og med 2023 være organisert og driften gjennom Nordkapp kommunes beredskapsorganisasjon, «Brann og redning».

Leif Gustav P. Olsen
Havnefogd



Nordkapp Havn KF

Styrets årsmelding for 2022

Driftsregnskapet 2022 for Nordkapp Havn KF er som en del av disposisjonsavtalen gjort opp med overføringer fra Nordkappregionen havn IKS på kr 3 600 118,36.

Det er i året ikke foretatt noen investeringer.

Driftsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr 0 og et mindreforbruk på kr 0.

Styret i Nordkapp Havn KF vedtar årsregnskapet og årsberetning med noter for 2022.

Årsregnskapet med årsberetning 2022 oversendes Vefik IKS.

Årsregnskapet og årsberetning for 2022 oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Forslag til Vedtak fra behandling av årsregnskap med noter – og årsberetning 2022 i styret 9.2.2023, PS 2/23:

Det fremlagte årsregnskapet med driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 0 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0 og et investeringsregnskap i balanse fastsettes som Nordkapp Havn KF's årsregnskap for 2022.

Nordkapp Havn KF's årsberetning for 2022 tas til etterretning.

Årsregnskap med noter – og årsberetning 2022 oversendes Vefik IKS.

Årsregnskap med noter - og årsberetning for 2022 sammen med revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Honningsvåg 9.2.2023


Styrets leder Yngve Kristiansen


Nestleder Hugo Salamonsen


Medlem Sirin Figenschau Høyen



Nordkapp Havn KF

Arsregnskap 2022

Spesifisert driftsregnskap og balanse

Konto	Kontunavn	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsregnskap					
11300	Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	648	2 000	2 000	52
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	0	50 000	50 000	48 918
13750	Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	26 600	30 000	30 000	25 500
15000	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	1 692 888	987 000	987 000	731 647
15100	Avdragsutgifter	1 879 982	2 452 100	2 452 100	86 662
15900	Avskrivninger	3 693 479	3 800 000	3 800 000	3 722 229
17700	Refusjon fra andre (private)	-3 600 118	-3 516 100	-3 516 100	-892 779
19000	Renteinntekter	0	-5 000	-5 000	0
19900	Motpost avskrivninger	-3 693 479	-3 800 000	-3 800 000	-3 722 229
Sum		0	0	0	0
Konto	Kontunavn	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Balanse					
210320501	Bank - Nordkapp Havn KF	918 427	0	0	152 003
21032502	Bank- IUA Midt Finnmark	1 256 124	0	0	1 048 735
213050500	Lån til Nordkappregionen Havn IKS	3 365 602	0	0	3 365 602
213080010	Fordring disposisjonsavtale NRH IKS, siste termin 2022	261 423	0	0	120 472
221200500	Aksjer i Hurtigruten ASA	27 483	0	0	27 483
221200501	Aksjer i Cruise Norway	24 000	0	0	24 000
224080501	Utstyr, maskiner, transport	1 003	0	0	1 003
227080540	Fast eiendom	130 485 008	0	0	134 178 487
232080999	Skyldig mva	-500 030	0	0	-23 195
232200020	Påløpte renter og annen kortsiktig gjeld	-521 099	0	0	-90 560
232200101	IUA Midt Finnmark - bankkonto	-1 256 124	0	0	-1 048 735
245151500	Lån KLP/rehabilitering av kaier	-4 266 666	0	0	-4 800 000
245151501	Lån KLP/Kai Nord	-5 459 690	0	0	-5 806 338
245151502	Lån KLP/Kobbhola	-54 000 000	0	0	-55 000 000
253100000	Ubundne kapitalfond	-322 361	0	0	-322 361
256080500	Disposisjonsfond	-2 799 432	0	0	-2 799 432
259900501	Kapitalkonto	-67 213 667	0	0	-69 027 164
Sum		0,00	0,00	0,00	0,00



Nordkapp Havn KF

Forskriftsrapporter

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift					
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	2, 6	-3 600	-3 516	-3 516	-893
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-3 600	-3 516	-3 516	-893
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester	6	27	82	82	74
Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	0
Avskrivninger	4	3 693	3 800	3 800	3 722
Sum driftsutgifter		3 721	3 882	3 882	3 797
Brutto driftsresultat		121	366	366	2 904
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		0	-5	-5	0
Utbytter		0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	7	1 693	1 557	1 557	732
Avdrag på lån	7	1 880	1 882	1 882	87
Netto finansutgifter		3 573	3 434	3 434	818
Motpost avskrivninger	4	-3 693	-3 800	-3 800	-3 722
Netto driftsresultat		0	0	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0



Nordkapp Havn KF

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – driftsregnskap				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Generelle driftsinntekter –				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	-3 573	-3 434	-3 434	-818
Avskrivninger	3 693	3 800	3 800	3 722
Sum netto driftsutgifter	121	366	366	2 904
Brutto driftsresultat	121	366	366	2 904
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	0	-5	-5	0
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 693	1 557	1 557	732
Avdrag på lån	1 880	1 882	1 882	87
Netto finansutgifter	3 573	3 434	3 434	818
Motpost avskrivninger	-3 693	-3 800	-3 800	-3 722
Netto driftsresultat	0	0	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0



Nordkapp Havn KF

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering regnskap				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regulert budsjett 2022	Opprinnelig Budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	0	0	0	0
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	0	0	0	0
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Det har i samsvar med vedtatt budsjett for 2022 ikke vært gjennomført investeringer.



Nordkapp Havn KF

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		130 537	134 231
I. Varige driftsmidler		130 486	134 179
1. Faste eiendommer og anlegg	4	130 485	134 178
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	1	1
II. Finansielle anleggsmidler		51	51
1. Aksjer og andeler	9	51	51
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		0	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		5 802	4 687
I. Bankinnskudd og kontanter	7	2 175	1 201
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		3 627	3 486
1. Kundefordringer		0	0
2. Andre kortsiktige fordringer	3, 7	3 627	3 486
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		136 339	138 918



Nordkapp Havn KF

EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-70 335	-72 149
I. Egenkapital drift		-2 799	-2 799
1. Disposisjonsfond	8	-2 799	-2 799
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-322	-322
1. Ubundet investeringsfond	8	-322	-322
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-67 214	-69 027
1. Kapitalkonto	5	-67 214	-69 027
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-63 726	-65 606
I. Lån		-63 726	-65 606
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-63 726	-65 606
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		-2 277	-1 162
I. Kortsiktig gjeld		-2 277	-1 162
1. Leverandørgjeld		0	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	7	-2 277	-1 162
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-136 339	-138 918
F. Memoriakonti		0	0


Yngve Kristiansen
Leder


Hugo Salamonsen
Nestleder


Sirin Figenschau Høyen
Medlem



Nordkapp Havn KF

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

1. All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
2. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finanstransaksjoner.
3. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet uavhengig av om det er betalt eller ikke.
4. For lån blir kun den delen av lånet som faktisk er brukt ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriakonto.
5. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.
6. Det er ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsipper i løpet av regnskapsåret. Det er heller ikke foretatt vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Note 2 Overføring og tilskudd fra andre

Overføring og tilskudd fra andre	2022	2021
Disposisjonsavtale mellom Nordkapp Havn KF og Nordkappregionen Havn IKS	-3 600 118	-892 779

Note 3 Lån til Nordkappregionen Havn IKS

Lån til NRH IKS	2022	2021
Rente og avdragsfritt lån til Nordkappregionen Havn IKS	3 365 602	3 365 602
Lånet skal tilbakebetales i sin helhet hvis Nordkapp Havn KF igjen overtar disposisjonsretten over havnedistriktet.		

Note 4 Anleggsmidler og avskrivning

Tekst	Utstyr og maskiner			Fast eiendom og anlegg					Sum
	Levetid 5 år	Levetid 10 år	Levetid 20 år	Levetid 10 år	Levetid 20 år	Levetid 40 år	Levetid 50 år	Ikke avskr.	
Bokført verdi per 1.1	kr -	kr -	kr 1 002	kr 3 000	kr 1 696 614	kr 415 174	kr 132 063 700		kr 134 179 490
Tilgang									
Avgang									
Avskrivninger	kr -	kr -	kr -	kr -	kr 412 637	kr 19 710	kr 3 261 132		kr 3 693 479
Nedskrivninger									
Reverserte nedskrivninger									
Bokført verdi 31.12.21	kr -	kr -	kr 1 002	kr 3 000	kr 1 283 977	kr 395 464	kr 128 802 568		kr 130 486 011



Nordkapp Havn KF

Note 5 Kapitalkonto og endring i kapitalkonto

Kapitalkonto og endring i kapitalkonto		
	Debet	Kredit
Inngående balanse pr 1.1.2022		-69 027 164
Avdrag - lån		-1 879 982
Avskrivninger utstyr 2022	-	
Avskrivninger fast eiendom 2022	3 693 479	
Bruk av lån		
Aktivisering 2022		-
Utgående balanse pr 31.12.22	67 213 667	
Avstemming	70 907 146	-70 907 146

Note 6 Eksterne inntekter og - utgifter i driftsregnskapet

Eksterne inntekter og utgifter i driftsregnskapet		
	2022	2021
Eksterne inntekter:		
Konto 17700		
Overført fra Nordkappregionen Havn IKS	-3 600 118	-892 779
Sum refusjoner	-3 600 118	-892 779
Eksterne utgifter:		
Konto 14701		
Overført til Nordkappregionen Havn IKS	0	0
Sum overføring/utgifter	0	0
Konto 13750		
Kjøp fra IKS- revisjon	26 600	25 500
Konto 15000		
Renteutgifter	1 692 888	731 647
Konto 19000		
Renter av bankinnskudd	0	0
Sum renter av bankinnskudd	0	0



Nordkapp Havn KF

Note 7 Langsiktig gjeld, kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringer

Oversikt over langsiktig gjeld, kortsiktige gjeld og kortsiktig fordringer		
	2022	2021
Langsiktig lånegjeld		
KLP- Lån til rehabilitering av kaier	4 266 666	4 800 000
KLP- Lån til ny kai Nord	5 459 690	5 806 338
KLP - Lån til Kobbhola tankanlegg	54 000 000	55 000 000
Sum langsiktig lånegjeld	63 726 356	65 606 338
Rentekostander i 2022	1 692 888	731 647
Det er i 2022 gjort betjening av gjeld i hht fastsatt nedbetalingsplan for de ulike lån.		
Kortsiktig gjeld		
Påløpte renteutgifter lån i KLP	521 099	90 559
Moms 6 termin til skatteetaten	500 030	23 195
Kortsiktig gjeld til IUA Midt Finnmark (1)	1 256 124	1 048 735
Sum kortsiktig gjeld	2 277 253	1 162 488
Kortsiktige fordringer		
Nordkappregionen Havn IKS- (overføringer)	261 423	120 472
Lån til Nordkappregionen Havn IKS, se note 3.	3 365 602	3 365 602
Sum kortsiktige fordringer	3 627 025	3 486 074

(1)

Posten knytter seg til bankkonto for IUA Midt Finnmark og inngår også i posten "Bankinnskudd og kontanter". IUA Midt Finnmark er ikke registrert med eget organsiasjonsnummer og dermed er bankkontoen ført opp i balansen til Nordkapp Havn KF som beholdning og kortsiktig gjeld. IUA Midt Finnmark fører eget regnskap som revideres. Det vises for øvrig til omtale i årsberetningen.



Nordkapp Havn KF

Note 8 Fond og endring i fond

Fond og endring i fond		
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Regnskap 2021
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 799 432	2 799 432
Avsatt til disposisjonsfond	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	2 799 432	2 799 432
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	322 361	322 361
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	322 361	322 361
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0
Bundne driftsfond pr. 31.12	0	0

Note 9 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Aksjer i Hurtigruten ASA					27 483
Aksjer i Cruise Norway AS					24 000
SUM					51 483

1. Aksjepost i Hurtigruten ASA er fra gammelt av. Vi har ikke fått avklart denne i 2022 og følges opp i 2023.
2. Aksjepost i Cruise Norway AS knytter seg til etablering av selskapet hvor Nordkapp Havn KF var en av stifterne.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. mai 2023	J.nr:	KUSEK00797

Sak 13/23

PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - NY BRANNGARASJE

Saksdokumenter:

- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Branngarasjen, mottatt 21. april 2023 (vedlagt)
- Notat med tilbakemelding fra sekretariatet til kommunens revisjon om oversendt prosjektskisse, datert 26. april 2023 (vedlagt)
- Epost fra kommunens revisjon med svar til kontrollutvalget på notat fra sekretariatet, datert 28. april 2023 (vedlagt)
- Påminnelse – Forespørsel om prosjektskisse, datert 3. april 2023 (vedlagt)
- Særutskrift til kommunens revisjon – Bestilling av prosjektskisse, datert 26. september 2022 (vedlagt)
- Kommunedirektørens uttalelse til Notat – Faktakartlegging, datert 31. august 2022 (ikke vedlagt)
- Notat – Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje– Vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere, Kusek IKS, datert 15. juni 2022 (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Nordkapp kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens oversendte prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje», mottatt 21. april 2023.

Kontrollutvalget vil påpeke at revisor opprinnelig hadde frist til slutten av oktober 2022 med å levere prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget, men at denne først ble levert fra revisor til kontrollutvalget om lag seks måneder etter den vedtatte fristen.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 21/22.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn at revisor utarbeider en ny prosjektskisse eller annet dokument som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ny prosjektskisse eller likende dokument til kontrollutvalget så snart denne er ferdigstilt, og senest 14 dager fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

På møte 21. september 2022 vedtok kontrollutvalget i sak 21/22 oppstart av forvaltningsrevisjon av saken om ny branngarasje. Dette som følge av bestilt notat og senere sak om kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje, herunder vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere.

I kontrollutvalgets vedtak framgår det blant annet at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Den 26. september 2022 sendte kontrollutvalgets sekretariat særutskrift til kommunens revisjon med bestilling av prosjektskisse fra revisjonen. Fristen for kommunens revisjon til å levere prosjektskisse ble derfor i praksis den 26. oktober 2022. Sekretariatet mottok imidlertid ikke prosjektskisse fra revisor før den 21. april 2023.

Sekretariatets gjennomlesing av den oversendte prosjektskissen viser at innholdet i prosjektskissen etter sekretariatets vurdering har manglet sett i tilknytning til kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger, samt mangler sett i forhold til god kommunal revisjonsskikk – faglig standard for forvaltningsrevisjon – RSK 001.

Den 26. april 2023 sendte derfor sekretariatet et notat til kommunens revisjon v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor med tilbakemeldinger om dette. Intensjonen var å gi revisor anledning til å gjøre korrigeringer i sin prosjektskisse før møtet i kontrollutvalget, en mulighet som kommunens revisor har etterlyst ved tidligere anledninger.

I notatet fra sekretariatet til revisor skriver sekretariatet i sin tilbakemelding blant annet følgende (utvalgte utdrag fra notatet):

«Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget.

I prosjektskissen savner vi derfor en presentasjon av underproblemstillinger og/eller tema/undertema/kontrollpunkter/kontrollspørsmål eller liknende, som kan bidra til å vise kontrollutvalget hva revisor faktisk mener å undersøke for å svare på hver av de tre

hovedproblemstillingene. Alternativt kan revisor med fordel presentere konkrete utledede revisjonskriterier for hver av de tre hovedproblemstillingene, som revisor mener er relevante for å vurdere data/faktaopplysninger opp i mot. I den oversendte prosjektskissen henvises det kun til en rekke aktuelle kilder til revisjonskriterier, noe som vi mener at ikke representerer et forslag til avgrensning, men heller er en presentasjon av et mulighetsrom for undersøkelsen.

Da det per i dag ikke angis noe slike avgrensninger/konkretiseringer i prosjektskissen er det for oss ikke mulig å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Dette medfører videre en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet savner videre at revisor i prosjektskissen trekker fram at denne forvaltningsrevisjonen skal være avgrenset til et case (leie av ny branngarasje), samt hvordan dette gir anledning til avgrensning av undersøkelsen.

I revisors prosjektskisse sier revisor at revisjonen ser "for seg noe mer utstrakt samarbeid og kommunikasjon med sekretariatet enn det som er vanlig på ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter". Sekretariatet er enig i revisors utsagn om samarbeid og kommunikasjon mellom revisor kontrollutvalgets sekretariat, men dette må skje innenfor rammene for krav til uavhengighet og de oppgaver sekretariatet skal/kan ha på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kan for eksempel ikke opptre på en slik måte at sekretariatet identifiseres med den enhet som skal revideres – i dette tilfellet Nordkapp kommune. Revisor må derfor ta hensyn til dette i sin datainnsamling.»

I epost fra kommunens revisjon v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (datert 28. april 2023) sier revisjonen blant annet følgende:

«Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har et budsjett på 259 timer til forvaltningsrevisjon i 2023, og det har hittil medgått 10 timer til skisse på prosjekt Branngarasjen.

Ut fra de opplysninger som kommer frem i notatet finner revisjonen det mest ressursbesparende at vi møter i kontrollutvalget for å komme fram til en omforent forståelse av hva som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den oversendte prosjektskissen fra kommunens revisjon ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Det er heller ikke mulig av prosjektskissen å kunne lese hva kommunens revisjon egentlig mener å undersøke, herunder at prosjektskissen gir svært mangelfull beskrivelse av undersøkelsesprosessen.

På grunnlag av dette vurderer sekretariatet det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke kan sies å være i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetningene som framgår av saksframlegget til sak om oppstart av forvaltningsrevisjonen i sak 21/22, samt faglig standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ikke godkjenner prosjektskissen slik den foreligger per i dag.

Sekretariatets nærmere begrunnelse for dette framgår nedenfor:

Kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 21/22 på møte 21. september 2022:

«Kontrollutvalget viser til sekretariatets notat om faktakartlegging i branngarasjesaken.

På bakgrunn av denne kartleggingen beslutter kontrollutvalget å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen skal ta for seg følgende tre hovedproblemstillinger:

- 1) Har prosessen med inngåelse av leieforholdet vært gjennomført i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser?*
- 2) Har byggesaksbehandlingen vært gjennomført i samsvar med regelverket?*
- 3) Har dokumenthåndteringen i saken vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring?*

Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Kontrollutvalget sender saken og notatet til kommunestyret til orientering.»

I henhold til RSK 001 punkt 4 skal revisor gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.

I mange kommuner vil kontrollutvalget velge tema eller definere problemstilling og be revisor legge fram en prosjektplan som behandles av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets vedtak i tilknytning til prosjektplanen utgjør i så fall bestillingen.

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget. Prosjektplanen og eventuelle presiseringer/justeringer av bestillingen i kontrollutvalgets vedtak kan bidra til å sikre at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt. Alternativt bør det være en annen form for skriftlig avklaring av oppdraget.

Kontrollutvalgets vedtatte frist for levering av prosjektskisse

I kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 framgår det at kontrollutvalget *«forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er*

formelt formidlet til revisjonen.» Fristen for kommunens revisjon til å levere prosjektskisse var derfor den 26. oktober 2022. Sekretariatet mottok imidlertid ikke prosjektskisse fra revisor før den 21. april 2023, altså om lag seks måneder etter frist.

Avgrensning, problemstillinger og revisjonskriterier

I henhold til RSK 001 punkt 6 skal revisor sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene må være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling. I henhold til RSK 001 punkt 14 skal revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot.

Kontrollutvalget har i sak 21/22 vedtatt tre hovedproblemstillinger, som revisor i prosjektskissen sier at er *”vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen”* fra kontrollutvalget.

Videre sier revisor i prosjektskissen at det *”også er et tydelig behov for å gjøre avgrensninger”*. Dette er sekretariatet enig i, og derfor er det forventet at revisor i prosjektskissen presenterer forslag til avgrensning, slik at kontrollutvalget gis reel anledning til å vurdere om revisors tolkning av oppdraget kan godkjennes, må justeres eller ikke godkjennes etc.

I prosjektskissen savner sekretariatet derfor en presentasjon av underproblemstillinger og/eller tema/undertema/kontrollpunkter/kontrollspørsmål eller liknende, som kan bidra til å vise kontrollutvalget hva revisor faktisk mener å undersøke for å svare på hver av de tre hovedproblemstillingene. Alternativt kan revisor med fordel presentere konkrete utledede revisjonskriterier for hver av de tre hovedproblemstillingene, som revisor mener er relevante for å vurdere data/faktaopplysninger opp i mot. I den oversendte prosjektskissen henvises det kun til en rekke aktuelle kilder til revisjonskriterier, noe som vi mener at ikke representerer et forslag til avgrensning, men heller er en presentasjon av et mulighetsrom for undersøkelsen.

Da det per i dag ikke angis noe slike avgrensninger/konkretiseringer i prosjektskissen er ikke mulig å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Dette medfører videre en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.

Sekretariatet mener at revisor i sin prosjektskisse må vise mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på de tre vedtatte hovedproblemstillingene.

Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget ber revisjonen oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på hver enkelt av de tre hovedproblemstillingene. Vi foreslår videre at kontrollutvalget setter en frist på 14 dager.

Datainnsamling, metode og kilder

I RSK 001 punkt 16 framgår det at revisor skal sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen, samt at datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet). I RSK 001 punkt 17 framgår det at revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e). I RSK 001 punkt 20 framgår det at revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene, samt at dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til

uttrykk i rapporten.

Til grunn for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon av ny branngarasje er kontrollutvalgets sekretariat sitt notat om kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje – vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere (datert 15. juni 2022). I tilknytning til dette notatet innhentet kontrollutvalgets sekretariat dokumenter og opplysninger fra blant annet Nordkapp kommune.

Dette notatet er et offentlig dokument som blant annet er publisert på sekretariatet sin hjemmeside til møter i kontrollutvalget i Nordkapp kommune henholdsvis 15. juni 2022 og 21. september 2022: <https://kusek.no/nordkapp-kommune/#40-289-2022-1642596655>
Notatet er sannsynligvis også publisert på Nordkapp kommunes hjemmeside i tilknytning til kommunestyrets behandling av notatet, som en orienteringssak. Notatet er også oversendt direkte til revisor henholdsvis 26. september 2022, 9. februar 2023 og 3. april 2023.

Det er opp til revisor på selvstendig faglig grunnlag å vurdere om opplysninger som framkommer i det nevnte notatet er i tråd med krav til data slik dette blant annet framgår av RSK 001 punktene 16, 17 og 20. **Primærdata må imidlertid revisor innhente fra den enhet som skal være gjenstand for undersøkelse i denne forvaltningsrevisjonen, det vil si Nordkapp kommune.** Prosessen med datainnsamling representerer i seg selv et datatilfang, som sammen med annen data kan ha betydning for revisors vurderinger og konklusjoner.

I revisors prosjektskisse sier revisor at revisjonen ser *”for seg noe mer utstrakt samarbeid og kommunikasjon med sekretariatet enn det som er vanlig på ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter”*. Sekretariatet er enig i revisors utsagn om samarbeid og kommunikasjon mellom revisor kontrollutvalgets sekretariat, men dette må skje innenfor rammene for krav til uavhengighet og de oppgaver sekretariatet skal/kan ha på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kan for eksempel ikke opptre på en slik måte at sekretariatet identifiseres med den enhet som skal revideres – i dette tilfellet Nordkapp kommune. Revisor må derfor ta hensyn til dette i sin datainnsamling.

Sekretariatet vurderer at en forvaltningsrevisjon av leie av ny branngarasje er å regne som en ordinær forvaltningsrevisjon, med noen særlige elementer, da tema er avgrenset til et case, altså en slags hendelsesbasert forvaltningsrevisjon. Vurderingene av hensiktsmessighet, risiko og vesentlighet er gjort gjennom det nevnte notatet som tar for seg en faktakartlegging av denne hendelsen.

I NKRFs veileder for forvaltningsrevisjon (2016, s 24-25) sies det følgende om hendelsesbasert forvaltningsrevisjon:

«Av og til oppstår det situasjoner eller hendelser som gjør at kontrollutvalget ønsker å sette i gang undersøkelser. Vi kan kalle slike undersøkelser hendelsesbaserte, i motsetning til risikobaserte. Det kan typisk være en uønsket hendelse eller tilstand som blir kjent gjennom en varslings, et medieoppslag eller liknende. Fellesnevneren er at noe kritikkverdig kan ha skjedd, og kontrollutvalget ønsker saken belyst, med fokus på hendelsen. Formålet kan være å klarlegge og beskrive hva som faktisk har skjedd, og deretter å belyse eller forklare de utløsende faktorene. Ofte vil media og publikum være svært interessert i slike saker.

Ordet granskning blir gjerne brukt i slike sammenhenger. Det er grunn til å tenke gjennom begrepsbruken i en slik situasjon. Granskning som undersøkelsesmetode er ikke regulert i kommuneloven og er heller ikke et entydig begrep. Det oppfattes gjerne som dramatisk hvis en klassifiserer en undersøkelse som granskning. Begrepsbruken kan tilføre saken en alvorligere dimensjon enn den i utgangspunktet har. Det finnes retningslinjer for profesjoners gjennomføring av granskning, for eksempel Advokatforeningens retningslinjer. Temaet er nærmere omtalt i Kontrollutvalgsboka.

For mange hendelsesbaserte undersøkelser er RSK 001 et velegnet verktøy. Ved å bruke RSK 001 tvinges revisor til å tenke nøye gjennom hvilke krav som gjelder for det området som skal gjennomgås. For leseren av rapporten blir det tydelig hva revisor mener er gjeldende krav, og derfor lettere å vurdere om den praksisen som er avdekket bryter med disse.

Noen ganger vil slike undersøkelser peke på enkeltpersoners rolle i det som blir avdekket. Verken revisjonsforskriften eller RSK 001 ivaretar i tilstrekkelig grad disse personenes rettssikkerhet. Dette kan medføre at revisor må utvise særlig omtanke når det gjelder hensynet til personvern, rettssikkerhet, retten til kontradiksjon og dokumentasjon.»

Sekretariatet anbefaler at revisor i prosjektskissen trekker fram at denne forvaltningsrevisjonen skal være avgrenset til et case, samt hvordan dette gir anledning til avgrensning av undersøkelsen.

Kontrollutvalgets og kontrollutvalgets sekretariat sin oppgave i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen er å bestille, samt følge opp at denne forvaltningsrevisjonen av revisor blir gjennomført i henhold til blant annet kontrollutvalgets bestilling, kontrollutvalgets budsjett, samt krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Timeramme

For 2023 har Nordkapp kommune 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

I den oversendte prosjektskissen sier revisor blant annet at revisor foreløpig har ”vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001”.

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Frist for levering av rapport

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at ”undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023”.

Her vil sekretariatet bemerke at det er særdeles viktig at sittende kontrollutvalg får delta i behandlingen av rapporten etter denne forvaltningsrevisjonen. Rapport etter denne forvaltningsrevisjonen må derfor leveres til kontrollutvalget før tidspunktet for konstituering av nytt kontrollutvalg etter valget 2023. Dette betyr at denne rapporten må leveres til kontrollutvalget innen utgangen av september 2023. Dette vurderer sekretariatet å være svært realistisk, særlig ned hensyn til følgende eksempel til framdriftsplan:

Mai/begynnelsen av juni:	Kontrollutvalget vedtar bestilling av forvaltningsrevisjonen
Juni:	Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen (4 uker)
Juli:	Sommerferie

August:	Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen (4 uker)
September:	Gjennomføring/levering av rapport etter forvaltningsrevisjonen (4 uker)
Begynnelsen av oktober:	Kontrollutvalget behandler rapport etter forvaltningsrevisjonen

Med en timeramme på 250 timer, utgjør dette om lag åtte uker med arbeidstimer i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen – det vil si gjennomføring i juni og i august. I tillegg til dette kommer det noe ventetid, men sekretariatet klarer ikke å se at dette skal utgjøre så mye som til sammen én måned i ventetid.

I denne sammenheng er det viktig å minne om at revisor opprinnelig hadde frist til slutten av oktober 2022 med å levere prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget, men denne ble imidlertid ikke levert fra revisor til kontrollutvalget før 21. april 2023, - det vil si om lag seks måneder etter den vedtatte fristen. Med utgangspunkt i den vedtatte fristen for levering av prosjektskisse, ville rapport etter denne forvaltningsrevisjonen allerede kunne vært levert fra revisor til kontrollutvalget.

Oppsummering

Sekretariatet vil påpeke at revisor opprinnelig hadde frist til slutten av oktober 2022 med å levere prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget, men at denne først ble levert fra revisor til kontrollutvalget om lag seks måneder etter den vedtatte fristen.

Sekretariatet vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i prosjektskissen ikke er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke. På grunnlag av dette er det heller ikke mulig for kontrollutvalget å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Samlet sett medfører dette en stor risiko for at revisor igangsetter og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som blant annet ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling i sak 21/22.

På grunnlag av dette tilrår derfor sekretariatet at kontrollutvalget ber revisjonen utarbeide en ny prosjektskisse eller annet dokument som er avgrenset og konkretisert på en slik måte at det er mulig for kontrollutvalget å vite hva revisor mener å undersøke.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget ber revisjonen oversende ny prosjektskisse eller likende dokument til kontrollutvalget så snart denne er ferdigstilt, og senest 14 dager fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.



www.vefik.no

PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON

Branngarasjen

NORDKAPP KOMMUNE

1 FAGLIG INNHOLD

1.1 Prosjektets bakgrunn

1.1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok den 21. september 2022 (Sak 21/22) å bestille en prosjektskisse for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med tema *Branngarasjen*.

I bestillingen er det *ikke* tatt utgangspunkt i kommunens Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, som bygger på Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024 for Nordkapp kommune. Det som ligger til grunn for denne bestillingen er imidlertid en utfyllende rapport etter en gjennomført fakta-undersøkelse med emne;

-Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje.

Ovenfornevnte undersøkelse ble gjennomført i 2022 av kontrollutvalgets egen administrasjon, som er Kontrollutvalgsekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK).

1.2 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i sak 21/22 valgt å formulere følgende tre hovedproblemstillinger knyttet til bestilling av forvaltningsrevisjon med tema *Branngarasjen*:

1. ***Har prosessen med inngåelse av leieforholdet vært gjennomført i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser?***
2. ***Har byggesaksbehandlingen vært gjennomført i samsvar med regelverket?***
3. ***Har dokumenthåndteringen i saken vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring?***

Bestillingen er utelukkende basert på saksfremlegg utarbeidet av utvalgets sekretariat, altså KUSEK. I henhold til saksfremlegget skal denne forvaltningsrevisjonen bygge videre på de funn som presenteres i kontrollutvalgets egen rapport nevnt ovenfor, formulert som *vurderinger av noe som bør undersøkes nærmere*.

1.2.1 Nærmere om tema for undersøkelsen og revisjonens forståelse av oppdraget

Temaet

Branngarasjen i Honningsvåg, har i løpet av 2021 og 2022 fått økt oppmerksomhet, samt er i denne årsperioden blitt behandlet både i politiske møter i kommunen og av lokalmedia. Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har blant annet også på møte den 30. november 2021 (referatsak 17/21), behandlet en kritisk innbyggerhenvendelse som gjaldt diverse forhold i tilknytning til Nordkapp kommunes leie av lokaliteter til ny branngarasje. Det ovenfornevnte i sum utløste dermed videre undersøkelser.

Kontrollutvalget har i denne bestillingen angitt at deres egen rapport ***-Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje***, skal følges videre opp med forvaltningsrevisjon av områder og forhold hvor sekretariatet vurderer at det kan foreligge grunnlag for nærmere undersøkelser.

Rapporten peker mot følgende områder og forhold:

- Dokumentasjon på vurderinger av alternative løsninger for dagens brannstasjon
- Politiske vedtak i formannskap og kommunestyret samt rapportering til kommunestyret som omhandler leie av branngarasje

- Offentlige anskaffelser, herunder;
 - praksis ved fastsettelse av frister for anbydere som ønsker å innlevere tilbud til kommunen
 - utarbeidelse av kravspesifikasjoner knyttet til anskaffelser som kommunen planlegger
 - dokumentasjon på mottatt innlevert tilbud fra anbydere
 - dokumentasjon på kommunens vurderinger av tilbud innkommet fra anbydere
 - anskaffelsesprotokoll og praksis knyttet til å ivareta kommunens interesser ved overlevering
 - vurdering av leiekontraktens innhold, dokumentasjon korrespondanse, forankring av kommunens interesser og beregninger/definisjon av leieforholdets totale økonomiske omfang vurdert opp mot anskaffelsesregelverket
- Arealplaner, områdeplaner og reguleringsplaner
- Byggesaksbehandling
- Trafikksikkerhet
- Kontraktsoppfølging
- Habilitet
- Arkiv- og journalføring

For hvert område og forhold nevnt i kulepunktene ovenfor vises det også til gjeldende relevant regelverk og annet formelt rammeverk.

Revisjonens forståelse av oppdraget

Revisjonen forstår av de tre vedtatte hovedproblemstillingene sammenholdt med bakgrunnen for bestillingen, at denne forvaltningsrevisjonen skal undersøke i utgangspunktet tre utelukkende forskjellige områder knyttet til kommunens praksis ved leie av branngarasje.

De tre hovedproblemstillingene representerer også i utgangspunktet tre ulike rettslige områder;

Hovedproblemstilling 1 – Offentlige anskaffelser

Hovedproblemstilling 2 – Kommunal byggesaksbehandling og arealplanlegging

Hovedproblemstilling 3 – Dokumenthåndtering og offentlighet

Videre er det revisjonens inntrykk at det fra sekretariatets side er blitt utført mye og grundig arbeid med hensyn til de data som hittil er blitt samlet inn gjennom fakta-kartlegging.

Revisjonen inviterer i den forbindelse derfor kontrollutvalget til å evaluere om det er hensiktsmessig å gå videre med en forvaltningsrevisjon på dette temaet.

Likevel, for at ressurser skal bli brukt mest mulig riktig og effektivt, samt dersom denne undersøkelsen skal kunne gjennomføres innenfor kommunens rammer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, ser revisjonen for seg noe mere utstrakt samarbeid og kommunikasjon med sekretariatet enn det som er vanlig på ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter. Det er også et tydelig behov for å gjøre avgrensninger.

Etter at revisor har varslet kommunedirektør om oppstart av datainnsamling vil oppstartsmøtet med utpekte kontaktpersoner bli gjennomført. Revisjonen vil søke å løse de vedtatte hovedproblemstillingene ved gjennomføringen av undersøkelsen og i stor utstrekning ta utgangspunkt i de data som allerede er samlet inn. Revisjonen vurderer at kontrollutvalgets rapport representerer autoritative sekundærdata som kan følges opp. Det betyr også at revisor vil gjøre nye forsøk på spørringer til kommunen der kontrollutvalget ved sekretariatet ikke fikk svar ved gjennomføring av sin undersøkelse.

I henhold til NKRFs Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 vil revisjonen foreta hensiktsmessige revisjonsfaglige avgrensninger innenfor kontrollutvalgets bestilling i tillegg til forsvarlig metodetriangulering ved gjennomføringen av prosjektet.

Kontrollutvalgets vedtatte hovedproblemstillinger er av revisjonen vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen. Det anses derfor i utgangspunktet ikke som nødvendig å utarbeide underproblemstillinger. Revisjonen vil imidlertid utlede revisjonskriterier i tilknytning til hver enkelt hovedproblemstilling.

Revisjonen må også samtidig presisere at det i denne undersøkelsen ikke er hensiktsmessig å gå for langt tilbake i tid. Grunnen til det er at praksis langt tilbake i tid vil ha mindre relevans for bestillingen, og det vil samtidig være mer ressurskrevende å gjennomføre en undersøkelse som går lengre tilbake i tid. Fokus vil bli rettet mot det aktuelle temaet *Branngarasjen*.

1.2.2 Rammer

Kontrollutvalget har i sitt vedtak i sak 21/22 angitt at Nordkapp kommunes revisor som er VEFIK IKS, skal oversende den prosjektskisse som her foreligger og som viser revisjonens tolkning av oppdraget. Videre ber kontrollutvalget om at sekretariatet følger opp timeestimat for gjennomføringen av denne forvaltningsrevisjonen.

For at dette prosjektet skal kunne gjennomføres som en tilstrekkelig forvaltningsrevisjon samt innenfor kommunens rammer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023, anser revisjonen at prosjektet må tildeles og styres innenfor en tidsramme på 250 timer.

Revisor har foreløpig vurdert at en slik undersøkelse kan gjennomføres innenfor den angitte tidsrammen. Det vil likevel kreve at revisjonen får anledning til å gjøre revisjonsfaglige vurderinger knyttet til avgrensninger i forbindelse med gjennomføringen. Revisjonen må i tillegg få styre valg av supplerende metoder for å svare på hovedproblemstillingene.

Vi foreslår at undersøkelsen avgrenses til å gjelde videre oppfølging av kontrollutvalgets egen rapport ***-Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje***, ved å søke og løse de tre ovenfornevnte vedtatte hovedproblemstillingene for denne forvaltningsrevisjonen.

Undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023. Revisjonen vil komme tilbake til en nærmere avgrensning etter at kontrollutvalget har gjort sin bestilling, og revisjonen har fått ytterligere oversikt over undersøkelsesområdene.

Vi har foreløpig vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Det vil likevel forutsette at undersøkelsen blir avgrenset. Vårt estimat er avhengig av at gjennomføringen av undersøkelsen kan gjøres mest mulig avgrenset, og samtidig i tråd med RSK 001.

Det må også presiseres at det er snakk om et usikkert estimat, ettersom vi p.t. ikke har hatt anledning til å starte innsamling av data. Vi vil kunne utarbeide et mer presist estimat når vi får nærmere kjennskap til:

- Kommunens organisering på områdene
- Hvor mye skriftlig dokumentasjon som må innhentes og analyseres
- Behovet for eventuelle informanter

Tidspunktet for endelig oversendelse av rapport for prosjektet vil kunne anslås nærmere når revisjonen mottar kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av undersøkelsen.

Vår tidsramme for undersøkelsen vil blant annet avhenge av:

- om kontrollutvalget godkjenner denne prosjektskissen
- Nordkapp kommunes tilgjengelige timeressurser for forvaltningsrevisjon

Tidspunktet for ferdigstilling av rapporten betinger at kommunen uten ugrunnet opphold besvarer våre henvendelser, herunder oversender dokumenter mv. fortløpende. Tilsvarende gjelder ved forespørsler og gjennomføring av evt. intervju.

I tillegg anser revisjonen at det i dette prosjektet med fordel kan være mere utstrakt samarbeid og kommunikasjon med sekretariatet enn det som er vanlig på ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter. I tilfelle det oppstår uforutsette hendelser som gir vesentlige opphold i undersøkelsen vil revisjonen rapportere til kontrollutvalget, og eventuelt stille undersøkelsen i bero. Det vises også til pkt. 1.4.3 i denne prosjektskissen.

1.3 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner grunnlag for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

1.3.1 Kilder til kriterier

Revisjonen ser for seg at noen av de mest aktuelle kildene til utledning av revisjonskriterier i tilknytning til de tre vedtatte hovedproblemstillingene vil være;

Hovedproblemstilling 1 – Offentlige anskaffelser ved leie av branngarasje:

- DFØs veileder for leie av eiendom
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Forskrift for beregning av frister i EØS-avtalen
- Økonomi og finansreglement 2017 for Nordkapp kommune
- Kravspesifikasjoner i Arbeidsplassforskriften til fysisk arbeidsmiljø
- Lov og forskrift om brann og eksplosjonsvern (ROS-analyse)
- Arbeidsmiljøloven
- Forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen.
- Lov om arkiv
- Forskrift om offentlige arkiv
- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd
- eID-ordning i forskrift 21. november 2019 nr. 1578
- Husleieloven
- Avtaleloven
- Standardavtaler for leie av næringseiendom

Hovedproblemstilling 2 – Kommunal byggesaksbehandling og arealplanlegging ved leie av branngarasje:

- Lov om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)
- Relevante forskrifter med hjemmel i plan- og bygningsloven
- Relevant arealplan for Nordkapp kommune
- Eventuell(e) relevant(e) reguleringsplan(er) i Nordkapp kommune som gjelder for området
- Lov om arkiv
- Forskrift om offentlige arkiv
- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)

Hovedproblemstilling 3 – Dokumenthåndtering og offentlighet ved leie av branngarasje:

- Lov og forskrift om offentlige arkiv
- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd
- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Nordkapp kommune - Etske retningslinjer (2013)
- Økonomi og finansreglement
- Anbefalinger fra anskaffelser.no
- Avtaleloven

Vi gjør for ordens skyld oppmerksom på at også andre relevante lover, forskrifter, handlingsplaner, nasjonale retningslinjer mv. vil kunne bli brukt til å supplere ovennevnte kilder ved utledning av kriteriene.

1.4 Metode

1.4.1 Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse.

De mest aktuelle metodene for datainnsamling vil i denne forvaltningsrevisjonen være mappegjennomgang, dokumentanalyse samt epostintervju og samtaler med relevante informanter. I tillegg vil revisjonen også vurdere andre supplerende metoder.

Det er vår vurdering at framgangsmåtene som er nevnt ovenfor vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og tilstrekkelig grunnlag for gjennomføring av oppdraget.

1.4.2 Dataenes relevans og pålitelighet

Med relevante data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som er samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Relevans av data sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes, hvem som intervjues og hvilke spørsmål vi stiller. Alle innsamlede data grupperes etter revisjonskriteriene.

Dataenes pålitelighet vil bli sikret gjennom kvalitetssikring, ved verifisering av data fra intervjuer og ved at undersøkte områder søkes belyst med data fra flere kilder.

1.4.3 Usikkerhet og risiko

Både prosjektskissen og den senere prosjektplanen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen, vil dette avklares med kontrollutvalget.

Det er imidlertid forutsatt at prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på om lag 250 timer. I praksis vil dette kunne medføre begrensninger i hvor dyptgående revisor vil kunne gå inn i problemstillingene. Dersom kontrollutvalget ønsker en mer omfattende undersøkelse, må revisjonen be kontrollutvalget om å gjøre omprioriteringer slik at prosjektet kan tildeles en større ramme enn de 250 timene. I så fall vil revisjonen utarbeide en justert prosjektskisse/prosjektplan som kontrollutvalget må vedta formelt.

Tidsrammen og ressursbruken avhenger blant annet i stor grad av:

- kommunens organisering innenfor undersøkelsens områder
- at revisjonen får mulighet til å avgrense undersøkelsen

Etter at revisjonen har avholdt oppstartsmøte med kommunen, og fått en bedre oversikt over kommunens organisering (innenfor områdene), vil det foreligge et bedre grunnlag for å beregne prosjektets omfang. Revisjonen vil i den forbindelse utarbeide en fremdriftsplan.

Utover forhold beskrevet under punktene 1.4.2 og 1.4.3 er det gjort følgende konkrete vurderinger omkring projektrisiko:

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold, utover det som er beskrevet ovenfor, som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling. Faktorer som imidlertid kan by på utfordringer er forhold knyttet til at personer som tidligere har hatt status som ansvarshavende og eller sentrale informanter i kommunen, enten har sluttet eller gått over i andre stillinger.

Videre er det også som tidligere nevnt revisjonens inntrykk at det fra sekretariatets side er blitt utført mye og grundig arbeid med hensyn til de data som hittil er blitt samlet inn gjennom fakta-kartlegging i saken om branngarasjen.

Revisjonen inviterer i den forbindelse derfor kontrollutvalget til å evaluere om det er hensiktsmessig å gå videre med en forvaltningsrevisjon på dette temaet.

Tidsramme

Vi anslår at effektiv timeforbruk vil være realistisk så fremt revisjonen får anledning til å avgrense undersøkelsen i tråd med prosjektskissen.

Etter vår vurdering vil leveringstidspunktet avhenge av det som er beskrevet i pkt. 1.2.2. Både estimert timeforbruk og leveringstidspunkt baserer seg på at datainnsamlingen kan skje raskt og effektivt. Det må derfor påregnes at det kreves tett oppfølging overfor kommunen når det gjelder overholdelse av frister.



Notat

Dato: 26.04.2023

Til: Vefik IKS v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Aud Opgård

Kopi: Forvaltningsrevisor Bjørn Christian Johansen
post@vefik.no

Fra: Kusek IKS v/ seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann og daglig leder Kate M. Larsen

Emne: **Tilbakemelding på mottatt prosjektskisse fra revisjonen – forvaltningsrevisjon – Branngarasjen – Nordkapp kommune**

1. Innledning

I henhold til RSK 001 punkt 4 skal revisor gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.

I mange kommuner vil kontrollutvalget velge tema eller definere problemstilling og be revisor legge fram en prosjektplan som behandles av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets vedtak i tilknytning til prosjektplanen utgjør i så fall bestillingen.

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget. Prosjektplanen og eventuelle presiseringer/justeringer av bestillingen i kontrollutvalgets vedtak kan bidra til å sikre at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt. Alternativt bør det det være en annen form for skriftlig avklaring av oppdraget.

Vi viser til oversendt prosjektskisse fra dere datert 21. april 2023.

Nedenfor gir vi noen tilbakemeldinger på prosjektskissen.

2. Vedtak og bestilling fra kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 21/22 på møte 21. september 2022:

Kontrollutvalget viser til sekretariatets notat om faktakartlegging i branngarasjesaken.

På bakgrunn av denne kartleggingen beslutter kontrollutvalget å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen skal ta for seg følgende tre hovedproblemstillinger:



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

- 1) *Har prosessen med inngåelse av leieforholdet vært gjennomført i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser?*
- 2) *Har byggesaksbehandlingen vært gjennomført i samsvar med regelverket?*
- 3) *Har dokumenthåndteringen i saken vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring?*

Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen. Kontrollutvalget sender saken og notatet til kommunestyret til orientering.

3. Våre tilbakemeldinger

Avgrensning, problemstillinger og revisjonskriterier

I henhold til RSK 001 punkt 6 skal revisor sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene må være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling. I henhold til RSK 001 punkt 14 skal revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot.

Kontrollutvalget har i sak 21/22 vedtatt tre hovedproblemstillinger, som revisor i prosjektskissen sier at er *"vurdert som tilstrekkelig konkret og avgrenset til å besvare bestillingen"* fra kontrollutvalget.

Videre sier revisor i prosjektskissen at det *"også er et tydelig behov for å gjøre avgrensninger"*. Dette er vi enig i, og derfor er det forventet at revisor i prosjektskissen presenterer forslag til avgrensning, slik at kontrollutvalget gis reel anledning til å vurdere om revisors tolkning av oppdraget kan godkjennes, må justeres eller ikke godkjennes etc.

I prosjektskissen savner vi derfor en presentasjon av underproblemstillinger og/eller tema/undertema/kontrollpunkter/kontrollspørsmål eller liknende, som kan bidra til å vise kontrollutvalget hva revisor faktisk mener å undersøke for å svare på hver av de tre hovedproblemstillingene. Alternativt kan revisor med fordel presentere konkrete utledede revisjonskriterier for hver av de tre hovedproblemstillingene, som revisor mener er relevante for å vurdere data/faktaopplysninger opp i mot. I den oversendte prosjektskissen henvises det kun til en rekke aktuelle kilder til revisjonskriterier, noe som vi mener at ikke representerer et forslag til avgrensning, men heller er en presentasjon av et mulighetsrom for undersøkelsen.

Da det per i dag ikke angis noe slike avgrensninger/konkretiseringer i prosjektskissen er det for oss ikke mulig å kunne ta stilling til om revisors tolkning av oppdraget/bestillingen er i tråd med kontrollutvalgets bestilling eller ikke. Dette medfører videre en stor risiko for at revisor igangsetter



og gjennomfører en forvaltningsrevisjon som ikke vil være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.

Vi ber derfor revisor om å oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på hver enkelt av de tre hovedproblemstillingene. Revisor gis frist på 14 dager fra mottak av dette brev til å oversende eventuell ny prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Datainnsamling, metode og kilder

I RSK 001 punkt 16 framgår det at revisor skal sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen, samt at datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet). I RSK 001 punkt 17 framgår det at revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e). I RSK 001 punkt 20 framgår det at revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene, samt at dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten.

Til grunn for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon av ny branngarasje er kontrollutvalgets sekretariat sitt notat om kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje – vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere (datert 15. juni 2022). I tilknytning til dette notatet innhentet kontrollutvalgets sekretariat dokumenter og opplysninger fra blant annet Nordkapp kommune.

Dette notatet er et offentlig dokument som blant annet er publisert på sekretariatet sin hjemmeside til møter i kontrollutvalget i Nordkapp kommune henholdsvis 15. juni 2022 og 21. september 2022: <https://kusek.no/nordkapp-kommune/#40-289-2022-1642596655>
Notatet er sannsynligvis også publisert på Nordkapp kommunes hjemmeside i tilknytning til kommunestyrets behandling av notatet, som en orienteringssak. Notatet er også oversendt direkte til revisor henholdsvis 26. september 2022, 9. februar 2023 og 3. april 2023.

Det er opp til revisor på selvstendig faglig grunnlag å vurdere om opplysninger som framkommer i det nevnte notatet er i tråd med krav til data slik dette blant annet framgår av RSK 001 punktene 16, 17 og 20. **Primærdata må imidlertid revisor innhente fra den enhet som skal være gjenstand for undersøkelse i denne forvaltningsrevisjonen, det vil si Nordkapp kommune.** Prosessen med datainnsamling representerer i seg selv et datatilfang, som sammen med annen data kan ha betydning for revisors vurderinger og konklusjoner.

I revisors prosjektskisse sier revisor at revisjonen ser *”for seg noe mer utstrakt samarbeid og kommunikasjon med sekretariatet enn det som er vanlig på ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter”*. Sekretariatet er enig i revisors utsagn om samarbeid og kommunikasjon mellom revisor kontrollutvalgets sekretariat, men dette må skje innenfor rammene for krav til uavhengighet og de oppgaver sekretariatet skal/kan ha på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kan for eksempel ikke opptre på en slik måte at sekretariatet identifiseres med den enhet som skal revideres – i dette tilfellet Nordkapp kommune. Revisor må derfor ta hensyn til dette i sin datainnsamling.



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

Sekretariatet vurderer at en forvaltningsrevisjon av leie av ny branngarasje er å regne som en ordinær forvaltningsrevisjon, med noen særlige elementer, da tema er avgrenset til et case, altså en slags hendelsesbasert forvaltningsrevisjon. Vurderingene av hensiktsmessighet, risiko og vesentlighet er gjort gjennom det nevnte notatet som tar for seg en faktakartlegging av denne hendelsen.

I NKRFs veileder for forvaltningsrevisjon (2016, s 24-25) sies det følgende om hendelsesbasert forvaltningsrevisjon:

«Av og til oppstår det situasjoner eller hendelser som gjør at kontrollutvalget ønsker å sette i gang undersøkelser. Vi kan kalle slike undersøkelser hendelsesbaserte, i motsetning til risikobaserte. Det kan typisk være en uønsket hendelse eller tilstand som blir kjent gjennom en varsling, et medieoppslag eller liknende. Fellesnevneren er at noe kritikkverdig kan ha skjedd, og kontrollutvalget ønsker saken belyst, med fokus på hendelsen. Formålet kan være å klarlegge og beskrive hva som faktisk har skjedd, og deretter å belyse eller forklare de utløsende faktorene. Ofte vil media og publikum være svært interessert i slike saker.

Ordet granskning blir gjerne brukt i slike sammenhenger. Det er grunn til å tenke gjennom begrepsbruken i en slik situasjon. Granskning som undersøkelsesmetode er ikke regulert i kommuneloven og er heller ikke et entydig begrep. Det oppfattes gjerne som dramatisk hvis en klassifiserer en undersøkelse som granskning. Begrepsbruken kan tilføre saken en alvorligere dimensjon enn den i utgangspunktet har. Det finnes retningslinjer for profesjoners gjennomføring av granskning, for eksempel Advokatforeningens retningslinjer. Temaet er nærmere omtalt i Kontrollutvalgsboka.

For mange hendelsesbaserte undersøkelser er RSK 001 et velegnet verktøy. Ved å bruke RSK 001 tvinges revisor til å tenke nøye gjennom hvilke krav som gjelder for det området som skal gjennomgås. For leseren av rapporten blir det tydelig hva revisor mener er gjeldende krav, og derfor lettere å vurdere om den praksisen som er avdekket bryter med disse.

Noen ganger vil slike undersøkelser peke på enkeltpersoners rolle i det som blir avdekket. Verken revisjonsforskriften eller RSK 001 ivaretar i tilstrekkelig grad disse personenes rettssikkerhet. Dette kan medføre at revisor må utvise særlig omtanke når det gjelder hensynet til personvern, rettssikkerhet, retten til kontradiksjon og dokumentasjon.»

Sekretariatet anbefaler at revisor i prosjektskissen trekker fram at denne forvaltningsrevisjonen skal være avgrenset til et case, samt hvordan dette gir anledning til avgrensning av undersøkelsen.

Kontrollutvalgets og kontrollutvalgets sekretariat sin oppgave i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen er å bestille, samt følge opp at denne forvaltningsrevisjonen av revisor blir gjennomført i henhold til blant annet kontrollutvalgets bestilling, kontrollutvalgets budsjett, samt krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Timeramme

For 2023 har Nordkapp kommune 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.



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

I den oversendte prosjektskissen sier revisor blant annet at revisor foreløpig har ”vurdert at prosjektet vil kreve om lag 250 timer for å kunne gjennomføres i tråd med bestillingen og Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001”.

Sekretariatet har ikke noen innvendinger til dette.

Frist for levering av rapport

I den oversendte prosjektskissen sier revisor at ”undersøkelsen vil kunne gjennomføres i løpet av 2023”.

Her vil sekretariatet bemerke at det er særdeles viktig at sittende kontrollutvalg får delta i behandlingen av rapporten etter denne forvaltningsrevisjonen. Rapport etter denne forvaltningsrevisjonen må derfor leveres til kontrollutvalget før tidspunktet for konstituering av nytt kontrollutvalg etter valget 2023. Dette betyr at denne rapporten må leveres til kontrollutvalget innen utgangen av september 2023. Dette vurderer sekretariatet å være svært realistisk, særlig ned hensyn til følgende eksempel til framdriftsplan:

Mai/begynnelsen av juni:	Kontrollutvalget vedtar bestilling av forvaltningsrevisjonen
Juni:	Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen (4 uker)
Juli:	Sommerferie
August:	Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen (4 uker)
September:	Gjennomføring/levering av rapport etter forvaltningsrevisjonen (4 uker)
Begynnelsen av oktober:	Kontrollutvalget behandler rapport etter forvaltningsrevisjonen

Med en timeramme på 250 timer, utgjør dette om lag åtte uker med arbeidstimer i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen – det vil si gjennomføring i juni og i august. I tillegg til dette kommer det noe ventetid, men sekretariatet klarer ikke å se at dette skal utgjøre så mye som til sammen én måned i ventetid.

I denne sammenheng er det viktig å minne om at revisor opprinnelig hadde frist til slutten av oktober 2022 med å levere prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen til kontrollutvalget, men denne ble imidlertid ikke levert fra revisor til kontrollutvalget før 21. april 2023, - det vil si om lag seks måneder etter den vedtatte fristen. Med utgangspunkt i den vedtatte fristen for levering av prosjektskisse, ville rapport etter denne forvaltningsrevisjonen allerede kunne vært levert fra revisor til kontrollutvalget.

Oppsummering av tilbakemeldinger til revisor:

Revisor må sikre at kontrollutvalget er kjent med hvordan revisor oppfatter oppdraget.

Sekretariatet savner videre at revisor i prosjektskissen trekker fram at denne forvaltningsrevisjonen skal være avgrenset til et case (leie av ny branngarasje), samt hvordan dette gir anledning til avgrensning av undersøkelsen.

Sekretariatet kan ikke i sitt samarbeid og kommunikasjon med revisor, opptre på en slik måte at sekretariatet identifiseres med den enhet som skal revideres – i dette tilfellet Nordkapp kommune. Revisor må derfor ta hensyn til dette i sin datainnsamling.



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

4. Frist og videre behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune skal ha sitt neste møte i løpet av mai/begynnelsen av juni 2023.

Vi ber derfor revisor om å oversende en ny prosjektskisse som viser mer konkret hva revisor mener å undersøke for å svare på hver enkelt av de tre hovedproblemstillingene.

Revisor gis frist på 14 dager fra mottak av dette brev til å oversende eventuell ny prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet.

I henhold til vedtaket i kontrollutvalget ber vi samtidig å få oversendt det antall timer som er medgått fra revisors side til å utarbeide den oversendte prosjektskissen, samt medgåtte timer for eventuell ny/korrigert prosjektskisse.

Med vennlig hilsen

Tom Øyvind Heitmann /sign.
seniorrådgiver/sekretariat for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Aud Synnøve Opgård

From: Aud Synnøve Opgård <aud@vefik.no>
Sent: 28 April 2023 15:05
To: Post <post@kusek.no>; hansrog@online.no
Cc: Bjørn-Christian Johansen <bjorn@vefik.no>; Ranveig Olaussen <ranveig@vefik.no>
Subject: Svar til kontrollutvalget

Revisjonen oversendte prosjektskisse vedrørende forvaltningsrevisjon Nordkapp kommune, Branngarasjen til kontrollutvalget v/sekretariatet den 21.04. 2023

Vi har i den forbindelse har vi mottatt notat fra KUSEK IKS v/seniorrådgiver Tom-Øyvind Heitmann 24.04.2023.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har et budsjett på 259 timer til forvaltningsrevisjon i 2023, og det har hittil medgått 10 timer til skisse på prosjekt Branngarasjen.

Ut fra de opplysninger som kommer frem i notatet finner revisjonen det mest ressursbesparende at vi møter i kontrollutvalget for å komme fram til en omforent forståelse av hva som ønskes belyst i denne forvaltningsrevisjonen.

Med vennlig hilsen

Aud-Synnøve Opgård
Revisjonssjef

Tlf 465 40928



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 3. april 2023 17.31

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>; Rolf-Arne Nicolaisen (post@rolf-arne.com) <post@rolf-arne.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Påminnelse - Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune. Vi viser videre til forespørsel til revisjonen den 9. februar 2023 hvor vi på vegne av kontrollutvalgets leder etterspør den nevnte prosjektskissen.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt prosjektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik prosjektskisse fra revisjonen – heller ikke noe svar på forespørselen til revisjonen den 9. februar 2023.

Kontrollutvalget er for 2023 tildelt (og betaler for) 259 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 ber vi på vegne av kontrollutvalget (på nytt) om at revisjonen oversender den nevnte prosjektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Vi ber også på nytt om en tilbakemelding på når en slik prosjektskisse vil bli oversendt fra revisjonen, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne prosjektskissen.

Vedlagt denne eposten følger de fire dokumentene som også fulgte epostene til revisjonen henholdsvis 26. september 2022 og 9. februar 2023.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: torsdag 9. februar 2023 14.19

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Roger Hansen (hansrog@online.no) <hansrog@online.no>;
Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Forespørsel om prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon vedrørende ny branngarasje i Nordkapp kommune - Sak 21-22 i kontrollutvalget

Hei.

Vi viser til tidligere oversendt epost med særutskrift (sak 21/22) til revisjonen den 26. september 2022 med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til forvaltningsrevisjon av ny branngarasje i Nordkapp kommune.

I kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22 framgår blant annet følgende:

«Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.»

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/22, samt dato for oversendelse av særutskriften til revisjonen, skulle kontrollutvalget v/sekretariatet ha mottatt prosjektskisse fra revisjonen innen 26. oktober 2022.

Vi kan ikke se å ha mottatt en slik prosjektskisse fra dere.

Leder i kontrollutvalget har i epost til oss etterspurt denne prosjektskissen.

På vegne av leder i kontrollutvalget ber vi derfor om at revisjonen oversender slik prosjektskisse til kontrollutvalget v/sekretariatet så snart som mulig.

Vi ber også om tilbakemelding på når en slik prosjektskisse vil bli oversendt, samt hvor mange timer revisjonen har brukt/kommer til å bruke i utarbeidelsen av denne prosjektskissen.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 26. september 2022 13.09

Til: 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>

Kopi: 'post@vefik.no' <post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Oversendelse av særutskrift til revisjonen - Sak 21-22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift fra sak 21/22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune – Faktakartlegging av branngarasjesaken.

Vedlagt følger også sekretariatets saksframlegg til sak 21/22, sekretariatets notat etter faktakartleggingen (datert 15. juni 2022), samt kommunedirektørens uttalelse til notatet/saken.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



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

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	21. september 2022	J.nr:	KUSEK00555

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune behandlet sak om faktakartlegging av branngarasjesaken (sak 21/22) på møte 21. september 2022.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 21/22

FAKTAKARTLEGGING AV BRANNGARASJESAKEN - NY BEHANDLING I KU

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget viser til sekretariatets notat om faktakartlegging i branngarasjesaken. På bakgrunn av denne kartleggingen beslutter kontrollutvalget å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen skal ta for seg følgende tre hovedproblemstillinger:

- 1) Har prosessen med inngåelse av leieforholdet vært gjennomført i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser?
- 2) Har byggesaksbehandlingen vært gjennomført i samsvar med regelverket?
- 3) Har dokumenthåndteringen i saken vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring?

Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Kontrollutvalget sender saken og notatet til kommunestyret til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget signaliserte at sekretariatet må følge opp hva som blir revisjonens timeestimat for prosjektskissen i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til sekretariatets notat om faktakartlegging i branngarasjesaken.

På bakgrunn av denne kartleggingen beslutter kontrollutvalget å bestille en undersøkelse i form av en forvaltningsrevisjon. Undersøkelsen skal ta for seg følgende tre hovedproblemstillinger:

- 1) Har prosessen med inngåelse av leieforholdet vært gjennomført i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser?
- 2) Har byggesaksbehandlingen vært gjennomført i samsvar med regelverket?
- 3) Har dokumenthåndteringen i saken vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring?

Kontrollutvalget ber Nordkapp kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen fire uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Kontrollutvalget sender saken og notatet til kommunestyret til orientering.