



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 23.02.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

01/24 Orientering om iverksatt undersøkelse, jf. skriftlig melding fra revisor
02/24 Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
03/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
04/24 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
05/24 Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
06/24 Eventuell oppstart av forvaltningsrevisjon - Selvkostområdene, jf. vedtak i kommunestyret
07/24 Årsplan og møteplan 2024
08/24 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 1-24



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01189

Sak 1/24

ORIENTERING OM IVERKSATT UNDERSØKELSE, JF. SKRIFTLIG MELDING FRA REVISOR

UNNTATT OFFENTLIGHET:

Bortsett fra dette saksframlegget er møtedokumentene unntatt offentlighet, jf. offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. offentleglova § 23 første ledd, jf. offentleglova § 5 første ledd.

Dokumentene gjøres tilgjengelig for møtende medlemmer/varamedlemmer i møte i kontrollutvalgsmøtet i eget dokument med passordbeskyttelse.
Dokumentet sendes i egen epost, og passord sendes som melding på telefon.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget behandler saken i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd andre punktum, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd første punktum.

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Saksopplysninger:

Sekretariatets vurdering:



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01082

Sak 2/24

REVISJONSPLAN/REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSÅRET 2023

Saksdokumenter:

- Revisjonsstrategi for Nordkapp kommune – regnskapsåret 2023, KomRev Nord IKS (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Nordkapp kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Nordkapp kommune i denne saken, og besvarer kontrollutvalgets eventuelle spørsmål i møtet. Kontrollutvalget oppfordres til å gi innspill til revisor i møtet.



Revisjon 2023

Møte i Kontrollutvalget
23.02.2024

Vi skaper trygghet

Agenda

- Presentasjon av KomRev NORD
- Orientering om undersøkelse, jf. skriftlig melding fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisjon
- Revisjonsplan/revisjonsstrategi – regnskapsrevisjon – regnskapsåret 2023
- Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2023
- Interimrapportering – finansiell revisjon



Tove Kronstad Sundstrøm



Utdanning:

- Siviløkonom fra Handelshøyskolen i Bodø
- Master i revisjon og regnskap/Statsautorisert revisor Handelshøyskolen i Bergen

Erfaring

- KomRev NORD
- PWC (Tromsø)
- Arthur Andersen/EY (Oslo og Tromsø)

Sissel Rasmussen



Utdanning:

- Bachelor i revisjon/Statsautorisert revisor

Erfaring:

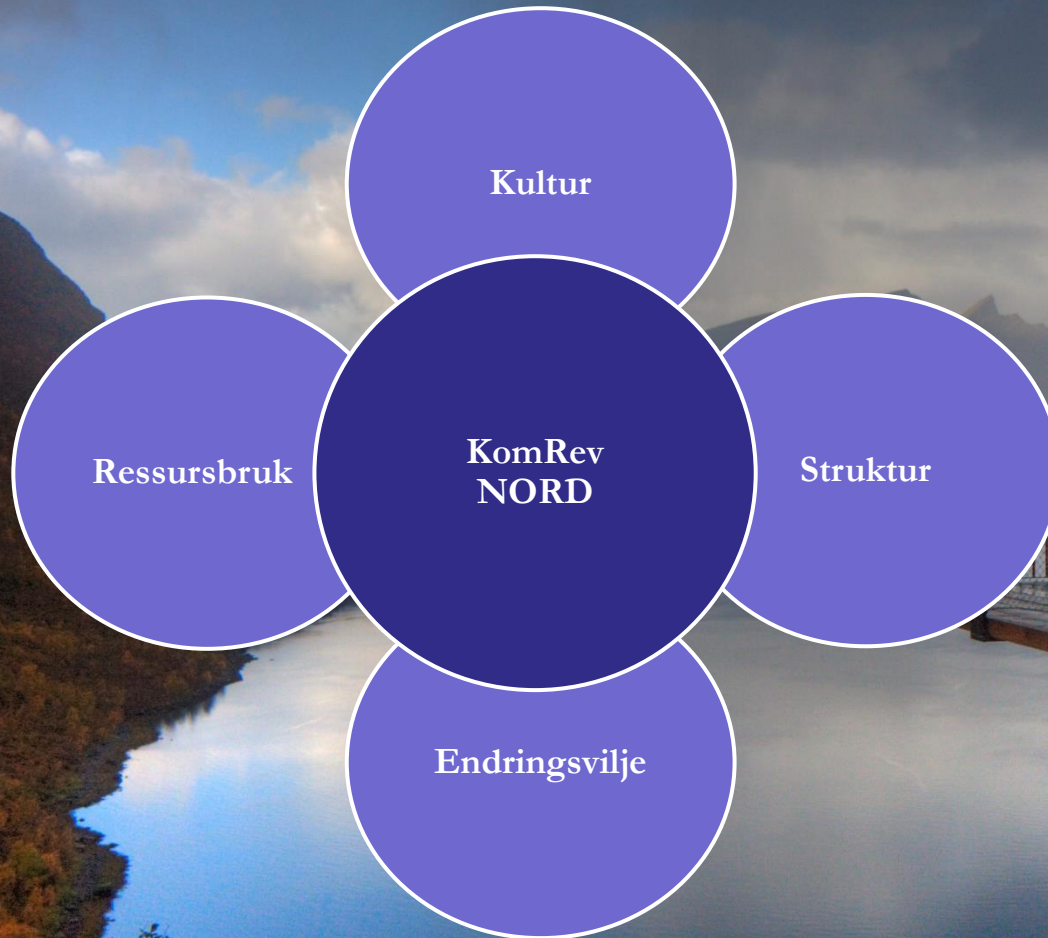
- KomRev NORD
- Skatteetaten
- Kommunerevisjon, Distrikt 4
- Revisor for Troms Fylkeskommune



Litt om KomRev NORD

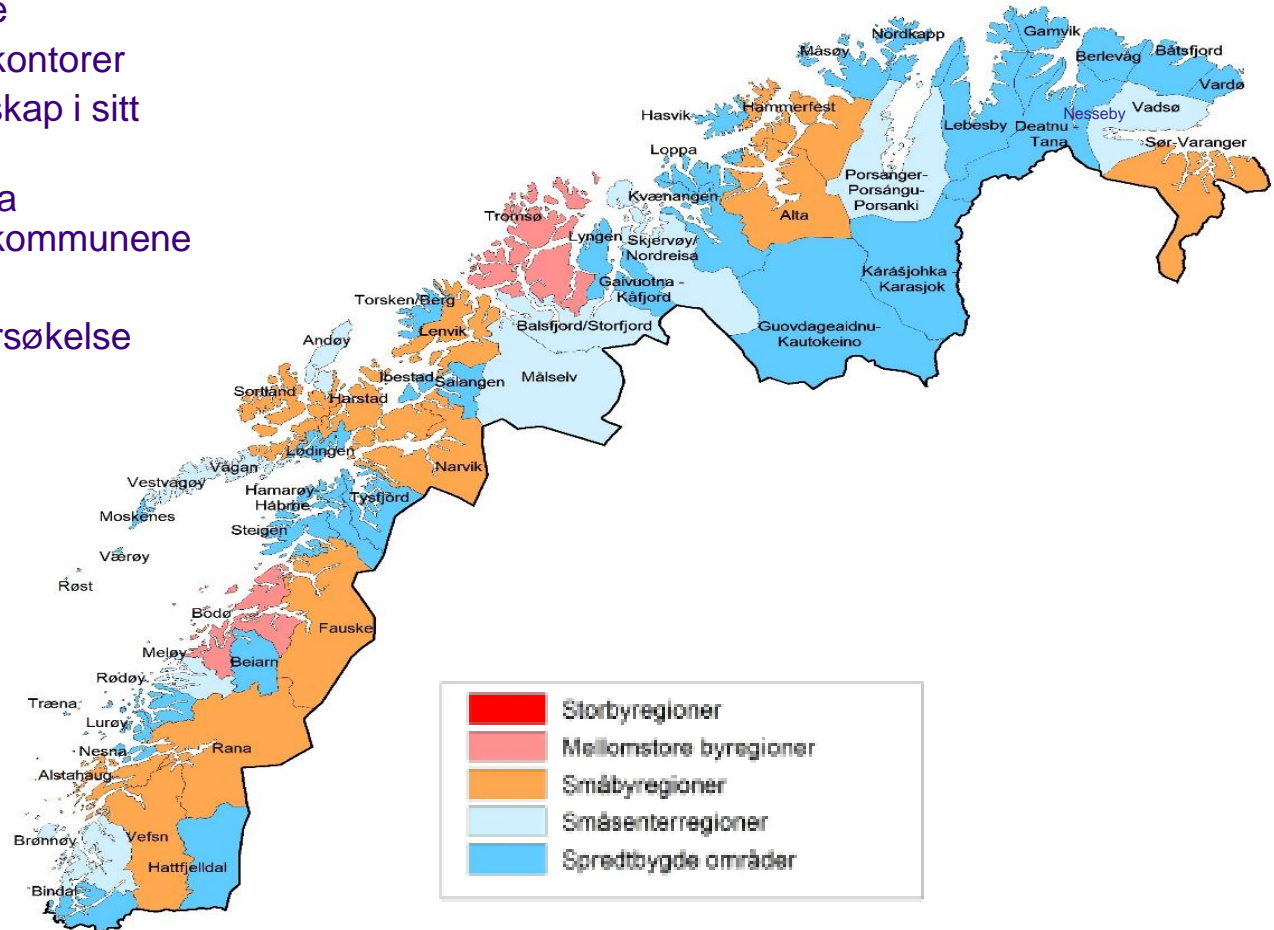
Vi skaper trygghet

TILLIT – ÅPENHET - KVALITET – FELLESSKAP



Vi skaper trygghet

- 54 eierkommuner i Troms, Finnmark og nordre Nordland + Troms og Finnmark fylkeskommune og Nordland fylkeskommune
- 55 ansatte fordelt på 11 kontorer
- Blant landets største selskap i sitt slag
- Hovedsakelig inntekter fra revisjonstjenester til eierkommunene
- Egenregi
- Omdømme - kundeundersøkelse



54 eiere fra 1.1.2024

Alta kommune
Balsfjord kommune
Bardu kommune
Berlevåg kommune
Bø kommune
Båtsfjord kommune
Dyrøy kommune
Evenes kommune
Finnmark fylkeskommune
Flakstad kommune
Gamvik kommune
Gratangen kommune
Hammerfest kommune
Harstad kommune
Hasvik kommune
Hemnes kommune
Ibestad kommune
Karasjok kommune
Karlsøy kommune

Kautokeino kommune
Kvæfjord kommune
Kvænangen kommune
Kåfjord kommune
Lavangen kommune
Lebesby kommune
Loppa kommune
Lyngen kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Målselv kommune
Måsøy kommune
Narvik kommune
Nesseby kommune
Nordkapp kommune
Nordland fylkeskommune
Nordreisa kommune
Porsanger kommune
Røst kommune

Salangen kommune
Senja kommune
Skjervøy kommune
Sortland kommune
Storfjord kommune
Sørreisa kommune
Sør-Varanger kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms fylkeskommune
Tromsø kommune
Vadsø kommune
Vardø kommune
Vestvågøy kommune
Værøy kommune
Vågan kommune

Leverer også tjenester til:

- *Longyearbyen lokalstyre*
- *Kommunale foretak*
- *Kirker og menigheter*
- *IKS*
- *Andre kommuner*

Harstad	<ul style="list-style-type: none">• 15 ansatte• Regnskapsrevisorer
Alta	<ul style="list-style-type: none">• 6 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
Bodø	<ul style="list-style-type: none">• 6 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
Finnsnes	<ul style="list-style-type: none">• 4 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisor
Hammerfest	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor
Leknes	<ul style="list-style-type: none">• 1 ansatt• Regnskapsrevisor
Narvik	<ul style="list-style-type: none">• 3 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisor
Porsanger	<ul style="list-style-type: none">• 1 ansatt• Regnskapsrevisor
Sortland	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisorer
Svolvær	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisor
Tromsø	<ul style="list-style-type: none">• 12 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer

- Gjennomsnittsalder ca. 46 år
- Flere kvinner enn menn
- Sykefravær – Rundt 2,9 prosent i gjennomsnitt de siste seks årene

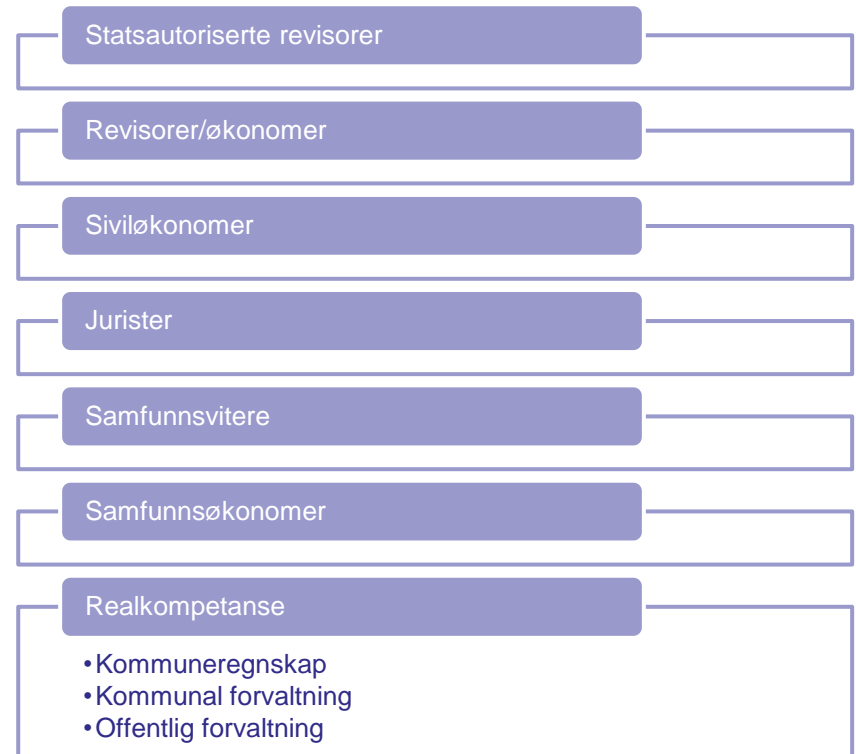


Vår kompetanse:

Arbeidserfaring

- Advokatpraksis
- Autorisert regnskapsfører
- BDO
- Bufetat
- DnB
- EY
- Forsvaret
- Universitetet i Tromsø
- KPMG
- Kommune/fylkeskommune
- NAV
- Norges forskningsråd
- PWC
- Riksrevisjonen
- Sosiologisk poliklinikk
- Skatt Nord
- Statsforvalteren

Formal- og realkompetanse:



KomRev NORD IKS

- Interkommunalt selskap
- Eid av 53 kommuner og fylkeskommuner
- Ny avtale behandlet ifm at nye deltakere kom inn 1.7.23



Kontakt oss ▾

Meny ☰

Søk 🔍

← [Hjem](#)

22. november 2023

Kommunestyremøte

Følg møte i kommunestyret direkte fra klokken 12:00.

Sakspapirene finner du i vår [møtekalender](#)

Politisk sekretariat er ansvarlig arrangør for møtene.

[Send e-post til sekretariatet.](#)

Tromsø kommune 13:08

Rolleiv Lind Innlegg 02:59

Heyre 143/231 KomRev NORD IKS - Ny selskapsavtale 01.01.2024



Ivar Råstad, Harstad



Sølvi Jensen, Lyngen



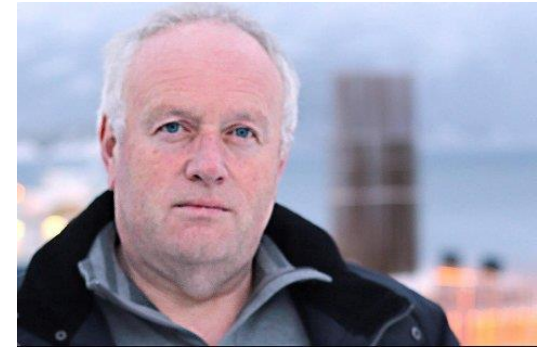
Stian Hiis Bergh, NFK, Bodø



Anna Lise Bringsli, Vågan



Jorhill Andreassen, Senja



Paul Rosenmeyer, Narvik



Christine Nilssen, Vardø
1. varamedlem

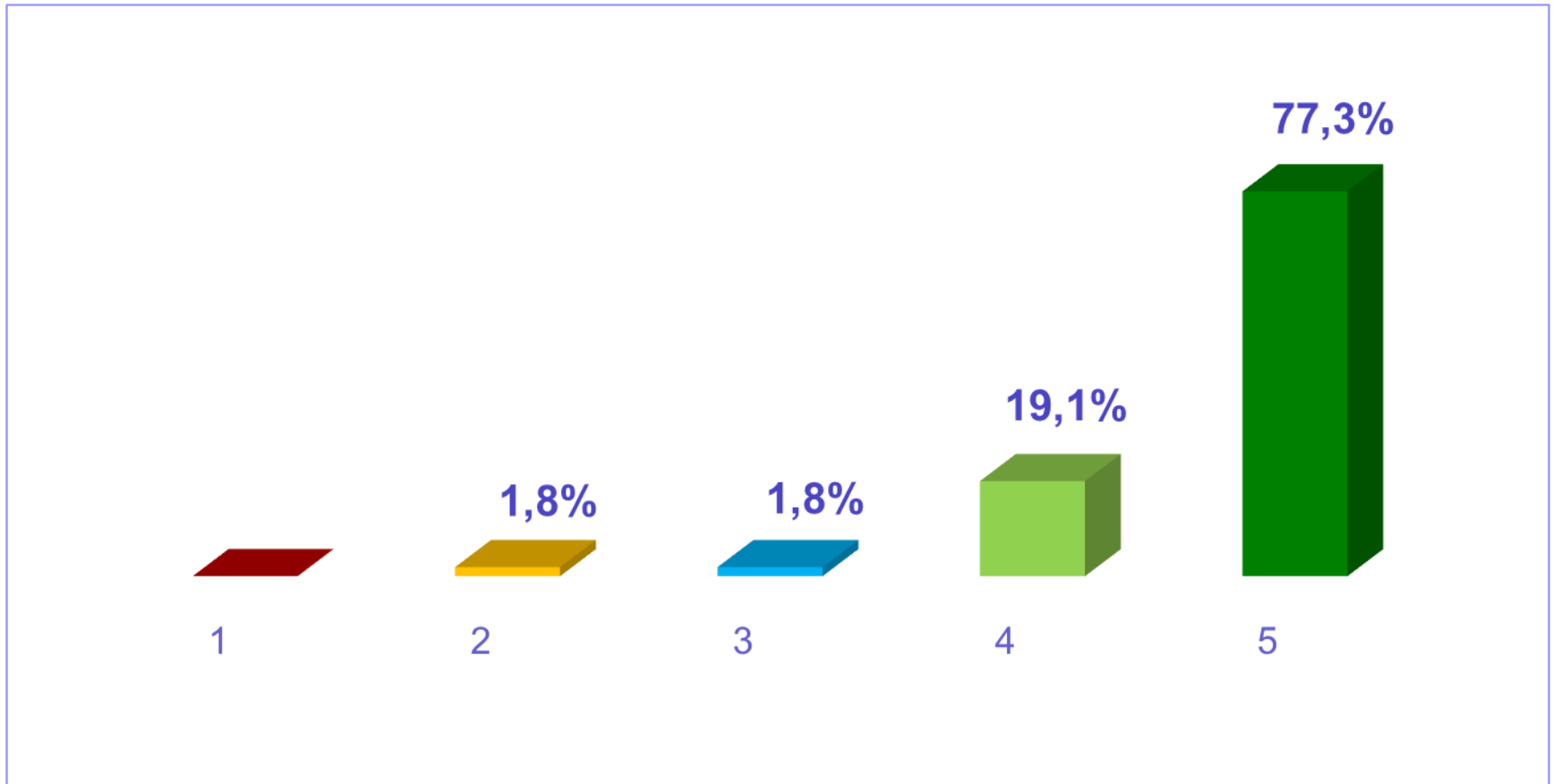


Tove Benjaminsen,
ansattrep.



Truls Siri, ansattrep.

Hvor viktig mener du revisjonens **bidrag** er for tilsyn og kontroll i din kommune/fylkeskommune?



Gjennomsnitt: 4,72

Administrerende direktør
Lars-Andre Hanssen



Støtteenheten: IKT, Adm.kons

Assisterende direktør
Alf-Erlend Vaskinn

Kollegiet
(8 oppdragsansvarlige revisorer)

Margrete M. Kleiven
Knut T. Vik

Team 1

Elsa
Saghaug

Team 2

Inge
Johannessen

Team 3

Doris
Gressmyr

Team 4

Dianne Bendiksen
Laina M. Karlsen

Team 5

Tove K.
Sundstrøm

Team 6

Forvaltningsrevisjon

Regnskapsrevisjon



Revisjon

Regnskapsrevisjon



Interims revisjon (løpende revisjon)

Momskompensasjon – 6
ganger i året

Ressurskrevende tjenester

Telling psykisk
utviklingshemmede

Attestasjoner

- Fylkesmannen
- Fylkeskommunen
- Helsedirektoratet
- Kulturdepartementet (STUI-
midler, tippemidler)
- IMDI (Integrering- og
mangfoldsdirektoratet)
- Etc.

Forenklet
etterlevelseskontroll

Budsjettkontroll



Årsoppgjøret

Kommuneoppdrag

Kommunale foretak

Kirker, menighetsråd,
stiftelser etc.

Forvaltningsrevisjon

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – eksempler på undersøkelser (bestilles av kontrollutvalget/kommunestyret)
 - Ansettelsesprosesser
 - Arbeidsmiljø og sykefravær
 - Barnevernet
 - Brann og redning
 - Eiendomsskatt
 - Elevenes psykososiale miljø
 - Evaluering av byggeprosjekter
 - Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg
 - Implementering av samhandlingsreformen
 - Integrering av flyktninger
 - Investeringsprosjekter
 - Nærings- og lånefond
 - Mislighetsundersøkelser
 - Offentlige anskaffelser
 - Oppfølging av politiske vedtak
 - Rus og psykiatri
 - Selvkost
 - Tilpasset opplæring
 - Varsling
 - Økonomisk internkontroll



Kvalitetskontrollkomiteen

2103
KomRev NORD IKS
post@komrevnord.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

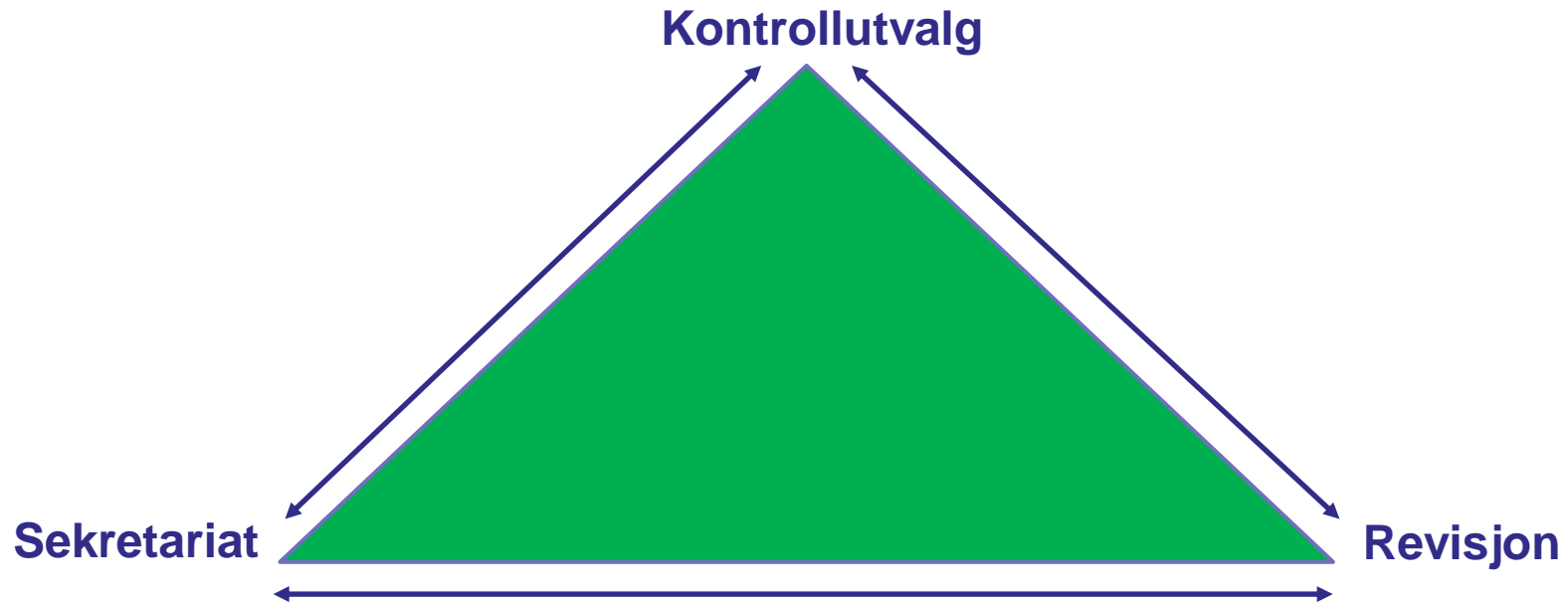
Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

Oslo, 3. november 2021
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

Kjell Ekman
Leder kvalitetskontrollkomiteen

Samspillet: Kontrollutvalg – Sekretariat – Revisjon





Samspill...
Samarbeid...
Samhandling...
Spille hverandre god...

Sammen skaper vi de beste resultatene!



➤ Orientering om undersøkelse

Vi skaper trygghet

Orientering om sak

- Orientering tas muntlig i møtet

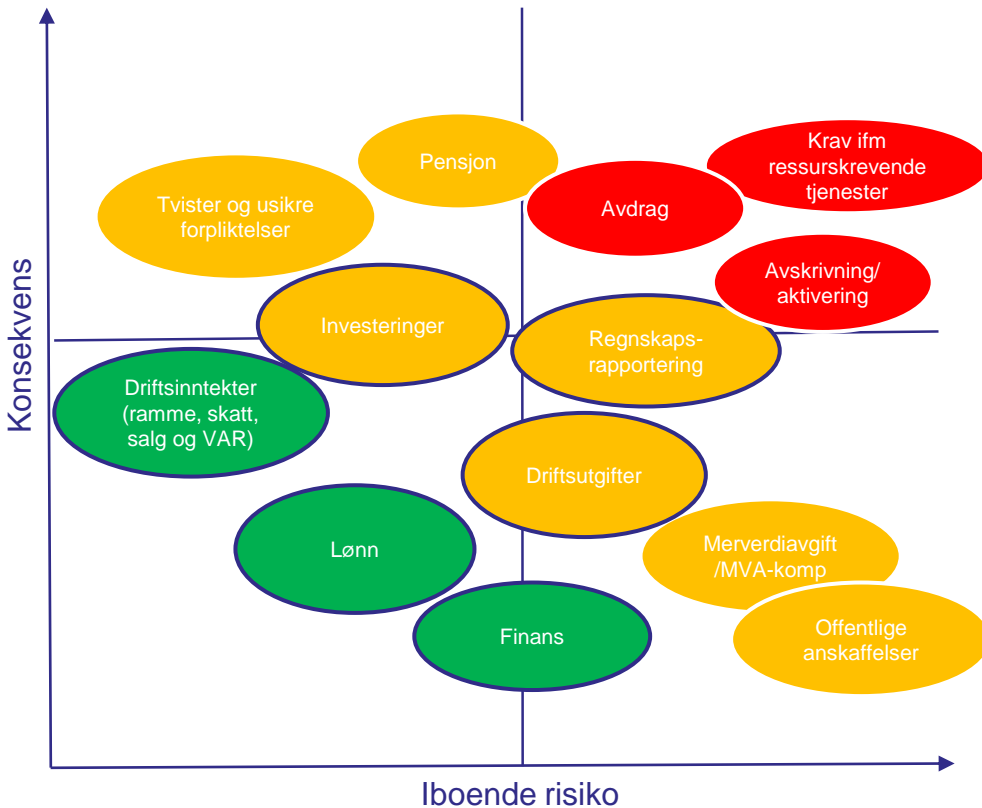


Revisjonsstrategi og FEK 2023

Vi skaper trygghet

Revisjonsstrategi – Nordkapp kommune

Risikoforhold i regnskapet



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer forhold som vi vurderer at krever økt oppmerksomhet i vår revisjon
- De «røde» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes høy ved
 - Stor grad av skjønn
 - Ikke rutinemessige transaksjoner
 - Komplekse transaksjoner/regler
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn vesentlighet og revisjonstilnærming




Revisjonsstrategi – Nordkapp kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Manuelt beregnet krav med høy risiko for feil 	<p>Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for kravet</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Minimumsavdrag skal foretas iht kommunelov og bygger på driftsmidler ib, årets avskrivning og gjeld per 1.1. i regnskapsåret 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Foretar gjennomgang av kommunens beregning av årets minimumsavdrag ➤ Se nedenfor vedr gjennomgang av avskrivninger
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Avskrivning følger av hvilke avskrivningsgruppe de ulike driftsmidler aktiveres i ➤ Aktivering og valg av avskrivningsgruppe påvirker derfor minimumsavdrag og driftsresultat ➤ Feil her påvirker derfor minimumsavdrag og derfor driftsresultatet 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomgang av retningslinjer for aktivering og allokering til avskrivningsgrupper ➤ Tester anskaffelser og valg av avskrivningsgruppe ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risiko knyttet til at dette foretas en gang per år ➤ Erfaring hos personell 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kartlegger etablerte prosesser og kontroller ➤ Vurderer kontrollmiljø ➤ Vurderer kompetanse hos de involverte ➤ Substanskontroll av regnskapet, disponeringer, noter osv ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere

Revisjonsstrategi – Nordkapp kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
 <p>Investeringer</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risiko knyttet til feil behandling av transaksjoner ift drift vs investering pga feil eller misligheter ➤ Ny investeringsprosjekt – risiko for at kommunen bla ikke får med alle poster som lønn samt miste momskomp 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomgang og vurdering av rutiner for aktivering ➤ Substanskontroller av aktiverte beløp ➤ Kontrollerer opp mot kommunestyrevedtak
 <p>Driftsutgifter</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risiko for misligheter og ikke reelle innkjøp ➤ Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kartlegger og forespør endring av rutiner ➤ Test av bilag ifm mva/mva-komp ➤ Test av alle bilag ift to godkjennerne (attestant og anviser) ➤ Vurderer å sende leverandørforespørsler for å få bekreftet lev gjeld
 <p>Tvister og usikre forpliktelser</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risiko for at økonomiavdelingen ikke har oversikt og dermed ikke foretar avsetning og/eller gir tilstrekkelige noteopplysninger 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Følger opp med direkte henvendelse til ledelsen i kommunen ➤ Kan vurdere kontakt med eksterne advokater ➤ Gjennomgår alle saker i k-styret, formannskap mv frem til avleggelse av regnskapet i juni året etter regnskapsåret
 <p>Pensjon</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Komplisert beregning, vanskelig å avdekke feil ➤ Risiko for feil ifm datagrunnlaget fra kommunen da det er en del turnover 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Vi foretar substanskontroll, dvs gjennomgår alle vesentlige forutsetninger og beregninger som ligger til grunn for bokført kostnad, premieavvik og pensjonsforpliktelse ➤ Vurderer rutine og foretar eventuelt test av medlemsmassen

Revisjonsstrategi – Nordkapp kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
 <p>Offentlige anskaffelser</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Vanskelig regelverk gir risiko for at kommunen ikke klarer å overholde regelverket ➤ Risiko for at kommunen må betalt inntil 15 % i gebyr av anskaffelsesbeløpet dersom feil 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Holder oss orientert om endring i rutiner og prosesser ➤ Forespør ledelsen mht hvorvidt kommunen er klaget inn for KOFA med tilhørende vurdering av risiko for gebyr ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere
 <p>Merverdiavgift /MVA-komp (ordinær)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Risiko for feil mva vs mva-kompensasjon ➤ Risiko for tap er ikke egentlig fokus for revisor, men vi ser på dette også 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Foretar detaljtester og avgir egen bekreftelse hver mva-termin på momskompensasjon ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere
 <p>Driftsinntekter (ramme, skatt, salg og VAR)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Lav risiko for feil – få og enkle transaksjoner samt stabil utvikling (ramme, skatt mv) ➤ Salgsinntekter av mindre betydning ➤ Risiko for feil periodisering - både mellom periodene og mellom årene 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rammeinntekter og skatt kontrolleres mot eksterne bekreftelser fra departementet, IMDI, Havbruksfond mv ➤ VAR – gjennomgår rutiner for beregning av VAR og foretar analyser ➤ Salgsinntekter revideres i hovedsak gjennom analyser ➤ Foretar test av riktig periodisering per årsslutt ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere

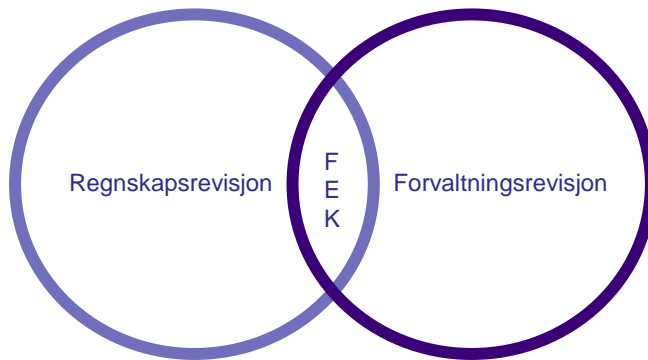
Revisjonsstrategi – Nordkapp kommune, forts.

Risiko	Beskrivelse	Revisjonsstrategi
Lønn	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mange ansatte, en del rotasjon, overtid og turnusordning - øker risiko for feil <ul style="list-style-type: none"> ➤ Men det benyttes gjerne eget lønssystem (velkjent system, tilgangskontroll og øvrige IT-tekniske kontroller) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomgår rutiner og prosesser, gjennomgår endringer ➤ Vurderer om vi kan foreta test av kontrollene som foretas før utbetaling ➤ Gjennomgår periodisering av variabel lønn ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere
Finans	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Enkle rutinepregede transaksjoner som ofte er enkle å avstemme mot ekstern dokumentasjon <ul style="list-style-type: none"> ➤ Unntaksvis vesentlige og uvanlige finanstransaksjoner 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gjennomgang av rutiner og prosesser ➤ Kontroll av transaksjoner og balanseposter mot ekstern dokumentasjon ➤ Interim utført – ingen forhold å rapportere

Etterlevelseskontroll (FEK)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning **i hovedsak** foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.



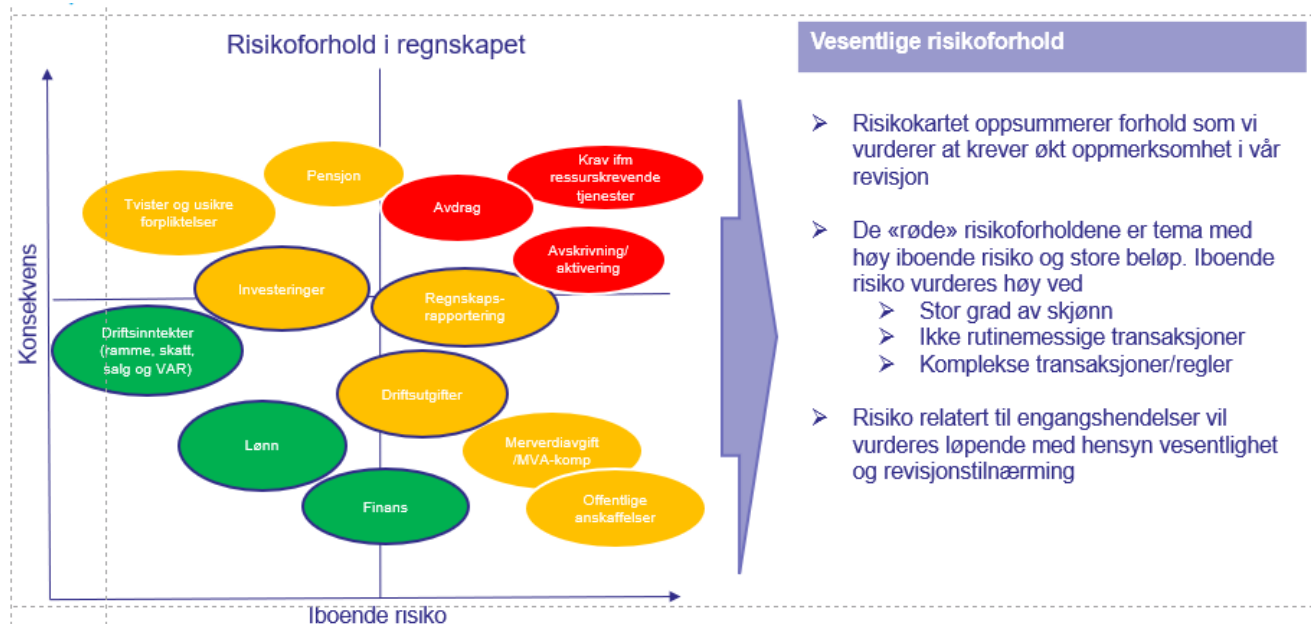
Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

Etterlevelseskontroll (FEK)

Overordnet risikovurdering danner utgangspunkt for utvelgelse av området for FEK ifm årets revisjon

- 2023: Ikke valgt ut området
- 2022: Kontrollert om oppstillingene i årsregnskapet er presentert iht § 5-4 til § 5-6 i økonomiforskriften
- 2021: Ikke utført





Interimsrevisjon

Vi skaper trygghet

Interimsrapportering 2023 – Nordkapp kommune

Kontrollutvalget har bedt om	Revisors rapportering
a) Status ift revisjonsplan	Ingen avvik
b) Utført revisjon og resultat	Se kommentar påført revisjonsstrategi
c) Prinsipielle regnskapsspørsmål eller uenighet med administrasjonen	Ingen slike forhold notert
d) Vurdering av mislighetsrisiko	Lav risiko for misligheter men aktuelle områder; <ul style="list-style-type: none">• Utbetalinger via fagsystemene ifm NAV, Flyktningetjenesten og Barnevernet samt krediteringer ifm ulike system• Kunnskap om virksomheten hos alle ledere med attestasjons- og anvisningsmyndighet er viktig (ref saken i Tana)
e) Redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplan	Ingen endringer



TAKK FOR OPPMERKSOMHETEN

Vi skaper trygghet



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01232

Sak 3/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL- REGNSKAPSÅRET 2023 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering – Forenklet etterlevelseskontroll - Nordkapp kommune – regnskapsåret 2023, KomRev Nord IKS (vedlagt i sak 2/24)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saksopplysninger:

I kommuneloven § 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.

Forenklet etterlevelseskontroll skal bygge på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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	Grønn	Gul	Rød	Rød	Rød
Meget sannsynlig	Grønn	Gul	Rød	Rød	Rød
Sannsynlig	Grønn	Grønn	Gul	Rød	Rød
Lite sannsynlig	Grønn	Grønn	Grønn	Gul	Gul
Usannsynlig	Grønn	Grønn	Grønn	Grønn	Grønn

I vedlagte dokument fra revisor (se vedlegg i sak 2/24) redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2023.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen redegjør revisor for områder som revisor vurderer at krever økt oppmerksomhet fra revisor. I dokumentet framgår det at revisor på nåværende tidspunkt ikke ha valgt ut et konkret område som skal være gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01233

Sak 4/24

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune – Astrid Indrebø, datert 2. januar 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptreer 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 2. januar 2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

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 oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet til Nordkapp kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisor 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

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF

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.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 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 forvaltningsrevisors 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 eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD 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 deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD 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, foretaket eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Nordkapp kommune eller Nordkapp Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Nordkapp kommune eller Nordkapp Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Nordkapp kommune eller Nordkapp Havn KF.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01241

Sak 5/24

STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Notat til kontrollutvalget fra KomRev Nord IKS, datert 19. februar 2024 – vedrørende forvaltningsrevisjonen om ny branngarasje (vedlagt)
- Forespørsel fra sekretariatet til revisjonen - om status i forvaltningsrevisjon i Nordkapp - Ny branngarasje, datert 16. februar 2024 (vedlagt)
- Særutskrift – Sak 26/22 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune (vedlagt)
- Saksframlegg til kontrollutvalget i sak 6/23 – Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon (vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjon om status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.

Saksopplysninger:

Nedenfor framgår status i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Nordkapp kommune – presentert i hver sin tabell:

Forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge i henhold til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, korrigeret for særskilte vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget			
1. Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Rapport er ikke bestilt	KU har i vedtak avbestilt denne forvaltningsrevisjonen

(jf. gjennomført faktakartlegging av Kirkegårdsaken)		Prosjektskisse er bestilt, men senere avbestilt	
2. Ny branngarasje	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Rapport er bestilt/under gjennomføring Prosjektskisse er bestilt og levert	Anslått leveringstid: <u>Rapport:</u> Slutten av april 2024 Timeforbruk: <u>Anslått timebruk:</u> 250 timer <u>Medgåtte timer i 2023:</u> 60 timer <u>Medgåtte timer i 2024:</u> 45 timer (per feb. 2024) <u>Rest:</u> 150 timer som vil brukes i 2024
3. Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF	Jf. særskilt vedtak/bestilling i kommunestyret og kontrollutvalget	Rapport er ikke bestilt, jf. vedtak i KU Prosjektskisse er bestilt og levert	KU har i vedtak utsatt bestilling av rapport inntil det er levert rapport i tilknytning til forvaltningsrevisjonen av ny branngarasje Timeforbruk: <u>2022:</u> 93 timer (prosjektskisse)
4. Beregning av selvkost på VAR-området	Restanse fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020
5. Anskaffelser, innkjøp og Kontraktoppfølging	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
6. Sikkerhet og beredskap	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021

7. Vefik IKS	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021), senere utsatt til 2022, jf. vedtak i KU	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
8. Rus og psykiatri	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
9. Kommunens ansvar for pårørende	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
10. Avvik og varslings	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
11. PP-tjenesten	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
12. Iverksetting av politiske vedtak	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024
13. Åpenhet, innsyn og informasjon	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024

Eierskapskontroll i prioritert rekkefølge			
1. Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS)	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt	Anslått leveringstid: <u>Prosjektskisse:</u> Primo 2024 <u>Rapport:</u> I løpet av 2024 Timeforbruk: <u>Anslått timebruk:</u> 80 timer
2. Nordkapp Filmfestival AS	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt	
3. Nordkappregionen Havn IKS	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt	

Etterslep/restanser

Kontrollutvalget har i flere omganger over flere år uttrykt bekymring for etterslep/restanser på levering av forvaltningsrevisjoner til Nordkapp kommune. Dette etterslep/restanser har videre medført at kontrollutvalget ikke har fått gjennomført en rekke av forvaltningsrevisjonene i planperioden 2021-2024. Sekretariatet viser til tidligere saker og vedtak i kontrollutvalget om dette, samt kontrollutvalgets rapporteringer til kommunestyret om dette.

Timeressurser 2024-2027

For perioden 1. januar 2024 til 31. desember 2027 er Nordkapp kommune tildelt til sammen 790 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, noe som utgjør et gjennomsnitt på 198 timer per år.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2024

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon av ny branngarasje, med en anslått ressursbruk på 250 timer, og frist for levering av rapport i begynnelsen av 2024 (primo 2024). Per 19. februar 2024 er det medgått 45 timer i 2024 til denne forvaltningsrevisjonen, samt 65 timer i 2023. I henhold til anslått ressursramme for denne forvaltningsrevisjonen gjenstår det per i dag cirka 150 timer til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen. Disse timene vil bli brukt i 2024.

Kontrollutvalget har også vedtatt oppstart av eierskapskontroll av Fimil AS, og har i den sammenheng bestilt prosjektskisse med frist for levering av denne skissen i begynnelsen av 2024 (primo 2024). Anslått ressursbruk for denne eierskapskontrollen er erfaringsmessig om lag 80 timer. Disse timene vil bli brukt i 2024.

Gjennomføring av den nevnte forvaltningsrevisjonen og den nevnte eierskapskontrollen vil til sammen utgjøre om lag 275 timer (i 2024). Dette betyr at det i utgangspunktet ikke er ressursmessig rom for annen forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2024.

Arbeidet med Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og Plan for eierskapskontroll 2025-2028

Hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som skal gjennomføres i årene 2025-2028 må kontrollutvalget ta stilling til i forbindelse med arbeidet med forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028, herunder risiko- og vesentlighetsvurderingen i tilknytning til dette arbeidet.

Vi viser i den sammenheng til følgende vedtak i kontrollutvalget i sak 28/23:

«Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar/mars 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjon om status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.



NOTAT

Til: Kontrollutvalget Nordkapp kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 19.2.2024.

FORVALTNINGSREVISJON OM BRANNGARASJE, NORDKAPP KOMMUNE

Etter kontrollutvalgets vedtak i sak 24/23, i møte 5.9.2023, gjennomfører KomRev NORD en forvaltningsrevisjon som omhandler forhold vedrørende branngarasje i Honningsvåg. Formålet med dette notatet er å gi kontrollutvalget informasjon om hva forvaltningsrevisjonen omhandler og status i gjennomføringen av den.

Problemstillingene som vi skal besvare er:

- 1. Var Nordkapp kommune ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser? Hvis ja, har Nordkapp kommune ved leie av lokaler til branngarasje etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser?*
- 2. Har Nordkapp kommune i sin behandling av søknad etter plan- og bygningsloven for branngarasjen etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket?*
- 3. Har Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen vært i samsvar med sentrale krav til arkiv- og journalføring?*

Nærmere om undersøkelsene våre under problemstillingene

Nordkapp kommune v/Brann og redning inngikk 14.1.2021 avtale med Cape Fish Group AS om leie av arealer på Pynten, et tidligere lakseslakteri. For kommunen er avtalen signert av daværende kommunedirektør. Arealene består av garasjeanlegg og kontor, oppholdsrom, toalett og dusj. Ifølge leiekontrakten skal lokalene brukes til brannstasjon og garasjeanlegg for etatens brannbiler og utrykningskjøretøy, garderober/dusj samt kontor og oppholdsrom. Leieobjektet skulle renoveres innvendig og utvendig etter tegninger og spesifikasjoner som er akseptert av leietaker. Under **problemstilling 1** er det Nordkapp kommune som oppdragsgiver og leietaker som blir vurdert. Vi vurderer herunder hvorvidt kommunen var underlagt anskaffelsesregelverket ved den konkrete avtaleinngåelsen. Leiekontrakter er i utgangspunktet ikke omfattet av regelverket. Spørsmålet er likevel relevant for det tilfellet at den aktuelle kontrakten innebærer endringer av lokalene i et omfang som gjør at leiekontrakten i realiteten må anses som en bygge- og anleggskontrakt. Bygge- og anleggskontrakter er underlagt anskaffelsesregelverket.

De endringsarbeider – ombygging og bruksendring – som ifølge leiekontrakten skulle gjøres på lokalene, var søknadspliktig etter plan- og bygningsloven. Tiltakshaver er pliktig å sende søknad, og kommunen må saksbehandle den i henhold til nærmere bestemte saksbehandlingsregler. Eiendommen er plassert nærmere enn 100 meter fra sjø, og det krever dispensasjon fra bestemmelser om byggeforbud innenfor 100-metersgrensen om tiltak skal

gjennomføres i slikt område. Tiltakshaver måtte dermed også ha dispensasjon for å kunne igangsette tiltak og bruksendring. Tiltakshaver må søke, og kommunen må behandle dispensasjonssøknad etter nærmere bestemte krav i plan- og bygningslov og forvaltningsloven. Under **problemstilling 2** er det Nordkapp kommune som bygningsmyndighet som blir vurdert. Her undersøker vi om sentrale krav til saksbehandling har blitt etterlevd av Nordkapp kommune.

Nordkapp kommune er som offentlig forvaltningsorgan underlagt offentleglova og arkivlova, og må sørge for at saksdokumenter registreres i journal som er offentlig. Saksdokumenter skal som hovedregel være offentlige. **Problemstilling 3** omhandler Nordkapp kommunes etterlevelse av sentrale krav til arkivering og journalføring. Anskaffelsesregelverket har strenge krav til dokumentasjon av vurderinger og beslutninger som tas ved avtaleinngåelser. Nordkapp kommunes vurderinger og beslutninger vedrørende leiekontraktsinngåelsen skal dermed være skriftliggjorte. Dette gjelder også for det tilfellet at Nordkapp kommune ikke var underlagt anskaffelsesregelverket. For byggesaksbehandlingen er det klare saksbehandlingsregler og det er skriftlig informasjon som skal belyse hvordan denne har foregått. Funn under problemstilling 1 og 2 vil kunne ha relevans for besvarelse av problemstilling 3.

Dialog med kommunen og framdrift i forvaltningsrevisjonen

Vår kontaktperson i kommunen er økonomisjef. Flere av de som var involvert i sakskomplekset som vi undersøker, har ikke lengre tilknytning til Nordkapp kommune. Det vi undersøker skal kunne belyses gjennom skriftlig informasjon som Nordkapp kommune skal ha tilgjengelig. Vi kan derfor besvare problemstillingene selv om ikke alle de som tidligere har vært involvert er tilgjengelig for intervju. Det er tidligere gjennomført en faktakartlegging av KUSEK, og denne har vært behandlet av kontrollutvalget. Revisor innhenter likevel informasjon som vi trenger direkte fra Nordkapp kommune. Vi har god dialog med kommunen og vi holder på med informasjonsinnhenting. Parallelt med dokumentinnsamlingen skriver vi i rapporten.

I den overordnede prosjektskissen for denne forvaltningsrevisjonen, vedtatt av kontrollutvalget i sak 24/23, skrev vi antatt ressursbruk på 250 timer og ferdigstillelse primo 2024. Det har ikke oppstått noe i vår gjennomføring som medfører endring sammenlignet med opprinnelig plan. Status pr nå tilsier at vi skal kunne levere endelig rapport innen utgangen av april 2024.

Fram til 1.7.2023 var Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) revisor for Nordkapp kommune. Ved virksomhetsoverdragelsen mellom Vefik IKS og KomRev NORD IKS fra 1.7.2023, hadde Nordkapp kommune 102 timer igjen av den totale ressursen til forvaltningsrevisjon som Vefik hadde tildelt for 2023. Fra og med KomRev NORD fortsatte arbeidet med forvaltningsrevisjonen om branngarasjen¹, og frem til i dag, har vi brukt 105 timer på undersøkelsen. Vi brukte 60 timer i 2023.

De timene som gjenstår for gjennomføringen av denne forvaltningsrevisjonen vil medgå av forvaltningsrevisjonsressursene som Nordkapp kommune har tilgjengelig i KomRev NORD fra og med 1.1.2024. I planperioden 1.1.2024 til 31.12.2027 disponerer kontrollutvalget til sammen 790 timer til forvaltningsrevisjon.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Etter virksomhetsoverdragelsen ble det utarbeidet en ny overordnet prosjektskisse

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 16 February 2024 10:31
To: Margrete Mjøhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>
Subject: Forespørsel om status i forvaltningsrevisjon i Nordkapp - Ny branngarasje

Hei.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok følgende i sak 24/23 – Overordnet prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje:

«Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje», mottatt 29. august 2023.

Kontrollutvalget legger til grunn revisors beskrivelse av undersøkelsen, og vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje».

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

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024.»

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har møte 23. februar 2024.

I den sammenheng lurer vi på hva som er status i denne forvaltningsrevisjonen – timer brukt i 2023 og 2024, samt anslått leveringstid av rapport.

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



SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	21. september 2022	J.nr:	KUSEK00620

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune behandlet tilleggssak - sak 26/22 om avbestilling av forvaltningsrevisjon av kirkegårdssaken, samt prioritering av forvaltningsrevisjoner, på møte 21. september 2022.

I vedtaket framgår det at kontrollutvalget avbestiller forvaltningsrevisjonen av kirkegårdssaken. Det framgår videre at dette i praksis betyr at kontrollutvalget v/sekretariatet sender henvendelse til revisjonen der kontrollutvalget avbestiller tidligere bestilt prosjektskisse fra revisjonen.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 26/22

TILLEGGSSAK: AVBESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON AV KIRKEGÅRDSSAKEN - PRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJONER

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget avbestiller forvaltningsrevisjonen av kirkegårdssaken. I praksis betyr dette at kontrollutvalget v/sekretariatet sender henvendelse til revisjonen der kontrollutvalget avbestiller tidligere bestilt prosjektskisse fra revisjonen.

De resterende forvaltningsrevisjoner 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

Behandling:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å behandle denne tilleggssaken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget avbestiller forvaltningsrevisjonen av kirkegårdssaken.
I praksis betyr dette at kontrollutvalget v/sekretariatet sender henvendelse til revisjonen der kontrollutvalget avbestiller tidligere bestilt prosjektskisse fra revisjonen.*

- *De resterende forvaltningsrevisjoner 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*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding:

Sekretariatet hadde ikke noen tilråding i denne saken.



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 projektskisse fra revisjonen. I vedtaket framgår det at kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fire

				<p>uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.</p> <p>Den 26. september 2022 sendte sekretariatet bestilling av prosjektskisse til revisjonen.</p> <p>Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet ny forespørsel til revisjonen om prosjektskissen.</p> <p>Den 3. april 2023 sendte sekretariatet påminnelse til revisjonen med ny forespørsel om å bli oversendt prosjektskissen.</p> <p>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.</p>
--	--	--	--	--

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.

Utarbeidningen 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 revisjonselskapet 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 revisjonselskap, 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 førstkomende 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.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01219

Sak 6/24

EVENTUELL OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - SELVKOSTOMRÅDENE, JF. VEDTAK I KOMMUNESTYRET I SAK 5/23

Saksdokumenter:

- Protokoll fra møte i Nordkapp kommunestyre 23. november 2023 – sak 5/23 (ikke vedlagt)
- Sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalgets sak 5/24 – Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (se sak 5/24)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 5/23 der det blant annet heter at «*Nordkapp kommune ber om at kontrollutvalget utfører en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene*».

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til at en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene inngikk som et prioritert område i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, som ble vedtatt av kommunestyret. Denne forvaltningsrevisjonen har imidlertid ikke blitt gjennomført grunnet restanser/etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner til Nordkapp kommune. Kontrollutvalget viser til utvalgets tidligere rapporteringer til kommunestyret om dette.

På bakgrunn av allerede bestilt forvaltningsrevisjon av ny branngarasje, samt bestilt eierskapskontroll av Fimil AS, har ikke kontrollutvalget timeressurser i 2024 til å gjennomføre forvaltningsrevisjon av selvkostområdene. En forvaltningsrevisjon av selvkostområdene vil derfor tidligst kunne skje i 2025.

I henhold til kommuneloven § 23-3 skal kontrollutvalget innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert (det vil si innen utgangen av 2024), utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget viser til utvalgets igangsatte arbeid med forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028, og vil i dette arbeidet vurdere en eventuell framtidig forvaltningsrevisjon av selvkostområdene.

Kontrollutvalget ber utvalgets sekretariat om å ta inn temaet «selvkostområdene» i risiko- og vesentlighetsvurderingen, som skal ligge til grunn for forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon for årene 2025-2028.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å oversende dette vedtaket til kommunestyret.

Saksopplysninger:

På møte i kommunestyret 23. november 2023 vedtok kommunestyret blant annet følgende i sak 5/23 - Gebyrregulativ budsjett år 2024:¹

«Nordkapp kommune ber om at kontrollutvalget utfører en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene.»

Sekretariatet vil innledningsvis nevne at kommunestyrets vedtak i nevnte sak 5/23 ikke er oversendt til kontrollutvalget v/sekretariatet. Sekretariatet ble først gjort kjent med dette vedtaket muntlig via leder i kontrollutvalget. Etter dette har sekretariatet funnet vedtaket i protokoll fra møtet i kommunestyret 23. november 2023.

Etterslep/restanser:

En forvaltningsrevisjon av selvkostområdene inngikk som et prioritert område i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, som ble vedtatt av kommunestyret. Denne forvaltningsrevisjonen har imidlertid ikke blitt gjennomført grunnet restanser/etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner til Nordkapp kommune. Sekretariatet viser til utvalgets tidligere rapporteringer til kommunestyret om dette.

Tildelte timeressurser til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i perioden 2024-2027:

For perioden 1. januar 2024 til 31. desember 2027 er Nordkapp kommune tildelt til sammen 790 timer til gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, noe som utgjør et gjennomsnitt på 198 timer per år.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2024:

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon av ny branngarasje, med en anslått ressursbruk på 250 timer, og frist for levering av rapport i begynnelsen av 2024 (primo 2024). Per 19. februar 2024 er det medgått 45 timer i 2024 til denne forvaltningsrevisjonen, samt 65 timer i 2023. I henhold til anslått ressursramme for denne forvaltningsrevisjonen gjenstår det per i dag cirka 150 timer til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen. Disse timene vil bli brukt i 2024.

Kontrollutvalget har også vedtatt oppstart av eierskapskontroll av Fimil AS, og har i den sammenheng bestilt prosjektskisse med frist for levering av denne skissen i begynnelsen av 2024

¹ Saksnummeret er sannsynligvis feil, men sekretariatet har valgt å henvise til dette saksnummeret da det er dette saksnummeret som oppgis i protokollen fra møte i kommunestyret 23. november 2023.

(primo 2024). Anslått ressursbruk for denne eierskapskontrollen er erfaringsmessig om lag 80 timer. Disse timene vil bli brukt i 2024.

Gjennomføring av den nevnte forvaltningsrevisjonen og den nevnte eierskapskontrollen vil til sammen utgjøre om lag 275 timer (i 2024). Dette betyr at det i utgangspunktet ikke er ressursmessig rom for annen forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2024.

Arbeidet med Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

Hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som skal gjennomføres i årene 2025-2028 må kontrollutvalget ta stilling til i forbindelse med arbeidet med forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028, herunder risiko- og vesentlighetsvurderingen i tilknytning til dette arbeidet.

Vi viser i den sammenheng til følgende vedtak i kontrollutvalget i sak 28/23:

«Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar/mars 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai/juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kommunestyrets vedtak i sak 5/23 der det blant annet heter at «*Nordkapp kommune ber om at kontrollutvalget utfører en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene*».

Sekretariatet vil i den sammenheng vise til at en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene inngikk som et prioritert område i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, som ble vedtatt av kommunestyret. Denne forvaltningsrevisjonen har imidlertid ikke blitt gjennomført grunnet restanser/etterslep på levering av forvaltningsrevisjoner til Nordkapp kommune. Kontrollutvalget viser til utvalgets tidligere rapporteringer til kommunestyret om dette.

På bakgrunn av allerede bestilt forvaltningsrevisjon av ny branngarasje, samt bestilt eierskapskontroll av Fimil AS, har ikke kontrollutvalget timeressurser i 2024 til å gjennomføre forvaltningsrevisjon av selvkostområdene. En forvaltningsrevisjon av selvkostområdene vil derfor tidligst kunne skje i 2025.

I henhold til kommuneloven § 23-3 skal kontrollutvalget innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert (det vil si innen utgangen av 2024), utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Sekretariatet viser til kontrollutvalgets igangsatte arbeid med forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028, og anbefaler at utvalget i dette arbeidet vurderer en eventuell framtidig forvaltningsrevisjon av selvkostområdene.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ber sekretariat om å ta inn temaet «selvkostområdene» i risiko- og vesentlighetsvurderingen, som skal ligge til grunn for forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon for årene 2025-2028.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget ber sekretariatet om å oversende dette vedtaket til kommunestyret.

Sekretariatets forslag til vedtak framgår innledningsvis i dette saksframlegget (sekretariatets tilrådning).

Alternative forslag til vedtak er blant annet som følger:

- Kontrollutvalget starter opp forvaltningsrevisjon av selvkostområdene ved bruk av tildelte timer til forvaltningsrevisjon 2024-2024.
 - Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i 2024.
 - Timerressursene for gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen hentes fra de samlede tildelte timerressursene på 790 timer for perioden 2024-2027.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak om oppstart av denne forvaltningsrevisjonen på neste møte i kontrollutvalget.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet om å orientere kommunestyret om dette vedtaket.
- Kontrollutvalget starter opp forvaltningsrevisjon av selvkostområdene ved å be kommunestyret om økt ressursramme.
 - Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i 2024.
 - Kontrollutvalget sender sak til kommunestyret der utvalget ber om finansiering av økte timerressurser for gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet om å utarbeide brev/sak til kommunestyret, som behandles på neste møte i kontrollutvalget.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet om å orientere kommunestyret om dette vedtaket.
- Kontrollutvalget starter ikke opp forvaltningsrevisjon av selvkostområdene, men ber revisjonen ha fokus på selvkostområdene i tilknytning til arbeidet med ordinær regnskapsrevisjon og/eller forenklet etterlevelseskontroll.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet om å orientere kommunestyret om dette vedtaket.
- Kontrollutvalget starter ikke opp forvaltningsrevisjon av selvkostområdene.
 - Kontrollutvalget ber sekretariatet om å orientere kommunestyret om dette vedtaket.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01234

Sak 7/24

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråding:

Årsplan og møteplan 2024 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 årsplan/møteplan 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 regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i

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

- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

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

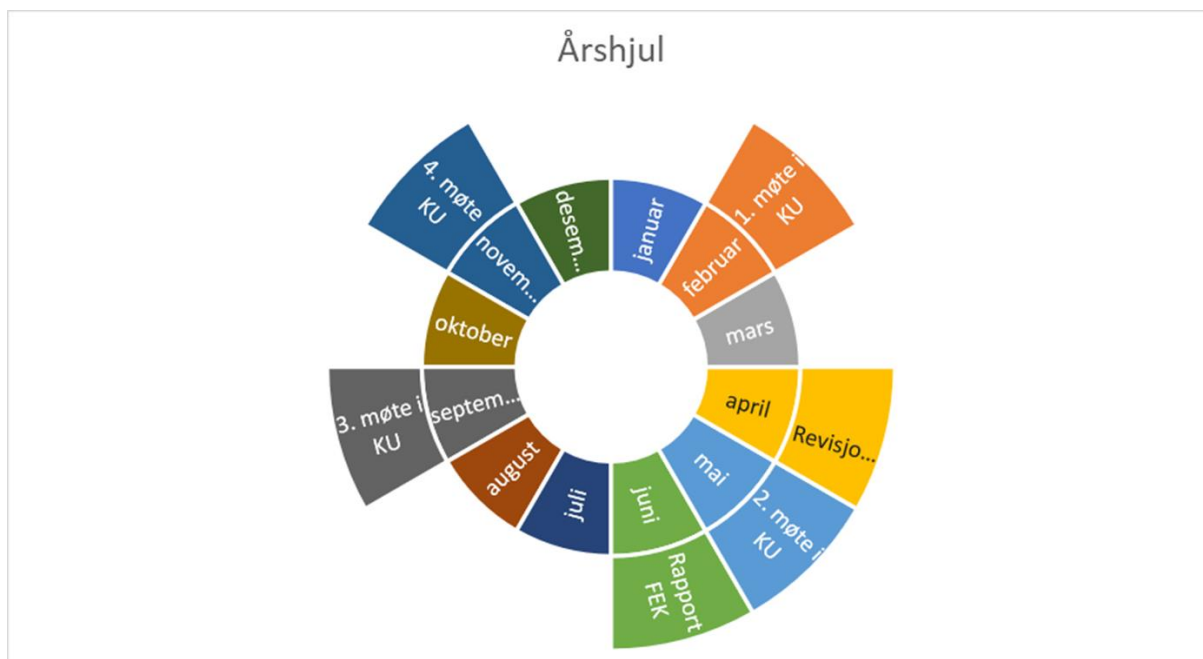
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- 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 4-5 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. Sekretariatet har også tatt hensyn til innspill fra kommunens økonomisjef når det gjelder kontrollutvalgets møtedatoer sett hen til utvalgets behandling av sine uttalelser til årsregnskap/årsberetninger (møtedatoene i april og mai).

Kommunestyret vedtok møteplan 2024 på møte 15. februar 2024:

Møteplan 2024	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	30	
Februar	27	15
Mars	22	7
April		3, 10, 11, 17,18
Mai	7, 29	23
Juni		12, 13
Juli		
August	29	
September	26	12
Oktober	31	
November	28	14
Desember		12

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2024 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

- Møte 1: **Fredag 23. februar**
- Møte 2: **Tirsdag 30. april** - digitalt møte - (uttalelser til årsregnskap/årsberetninger)
- Møte 3: **Onsdag 22. mai** (uttalelser til årsregnskap/årsberetninger)
- Møte 4: **Tirsdag 10. september** (årsbudsjett for kontrollutvalget)
- Møte 5: **Tirsdag 5. 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 av 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 2024 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 23. februar	Årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget	Revisjonsplan/ Revisjonsstrategi – regnskapsåret 2023 Interimsrapportering – regnskapsåret 2023 Forenklet etterlevelsesk kontroll – regnskapsåret 2023 Risiko- og vesentlighetsvurdering Eventuelle nummererte revisorbrev	Status på forvaltningsrevisjon Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Status på eierskapskontroll Eventuelle prosektskisser	Orientering fra kommunedirektøren
Møte 2 30. april	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget Prosessmøte 1 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp kommune Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp	Status på forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner	Status på eierskapskontroll Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren

	Presentasjon av risikoområder Innspill fra KU	Havn KF Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart		
Møte 3 22. mai	Forslag til reglement for kontrollutvalget Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget Eventuelt internt kurs for KU	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp kommune Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp Havn KF Eventuelle nummererte revisorbrev Interimsrapportering – regnskapsåret 2023	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren
Møte 4 10. september	Årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Regnskapsrapport vedrørende årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2029 Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2029 Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2023 Eventuelle nummererte revisorbrev Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Eventuelle prosektskisser Eventuelle rapporter Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig for eierskapskontroll	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren

Møte 5 5. november	Årsplan/ møteplan 2025 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024 Eventuelt internt kurs for KU	Eventuelle nummererte revisorbrev	Status på forvaltningsrevisjon Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter Eventuell oppstart	Status på eierskapskontroll Eventuelle prosjektskisser Eventuelle rapporter	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren
----------------------------------	---	--	--	--	--



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

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	23. februar 2024	J.nr:	KUSEK01165

Sak 8/24

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 1/24**
Invitasjon til fagkonferanse og årsmøte- Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/24 tas til orientering.

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024
Dato: tirsdag 9. januar 2024 14:40:15

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

Til påmelding

