



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-24

Tid: 30.04.2024 kl. 10:00 – 14:25

Sted: Rådhuset – rådhusalen

Til stede: Dan Kåre Nilsen, leder

Cathrine Prytz Olsen, nestleder

Sharon Fjellvang, medlem

Hermann Mathisen, medlem

Bjørn Eirik Johansen, medlem

Werner Hansen, varamedlem (deltok under behandling av spørsmålet om habilitet i sak 9/24)

Noen medlemmer i kontrollutvalget hadde på forhånd stilt spørsmål om sin habilitet i sak 9/24.

I forvaltningsloven § 8 tredje ledd framgår det at medlem skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre vedkommende ugild. Det framgår videre at før spørsmålet avgjøres, bør varamann eller annen stedfortreder innkalles til å møte og delta ved avgjørelsen dersom det kan gjøres uten vesentlig tidsspille eller kostnad. I forvaltningsloven § 8 andre ledd framgår det at avgjørelsen om habilitet treffes av det kollegiale organ selv, uten at vedkommende medlem deltar.

Som følge av dette var også fire varamedlemmer innkalt til møtet i tilfelle kontrollutvalget skulle komme til å avgjøre at en eller flere faste medlemmer var inhabile i sak 9/24:

Fra felleslisten til AP/H var varamedlem Werner Hansen innkalt og møtte.

Fra felleslisten AP/H var også varamedlem Stein-Björgulv Isaksen innkalt og møtte.

Fra felleslisten til SV/SP var varamedlem Daniel Mikkelsen innkalt og møtte.

Fra felleslisten til SV/SP var også varamedlem Rakel Hagen Olsen innkalt og møtte.

Meldt

forfall:

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS**

Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

Daglig leder Kate M. Larsen (via Teams)

Nordkapp kommune

Økonomisjef Sigve Gusdal

SAKSLISTE

- 09/24 Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Endelig rapportering vedrørende mislighetssak – Unntatt offentlighet
- 10/24 Kjøp av ekstern juridisk bistand - Vurdering av om opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller ikke
- 11/24 Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Nordkapp kommune - Regnskapsåret 2023
- 12/24 Orientering om revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF - Regnskapsåret 2023
- 13/24 Orientering om innmelding av Nordkapp kommune i ROBEK
- 14/24 Orientering om status i bestilt forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje
- 15/24 Prosjektskisse - Eierskapskontroll - Fimil AS, jf. sak 20/23
- 16/24 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 2-24
- 17/24 Prosessmøte 1 - Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

Leder Dan Kåre Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble enstemmig godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent uten merknader.

Spørsmål og avgjørelse om habilitet i sak 9/24:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandling av dette spørsmålet om habilitet, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd.

Nestleder Cathrine Prytz Olsen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 9/24.

Da Prytz Olsen ikke kan delta i kontrollutvalgets avgjørelse av hennes habilitet, trådte Werner Hansen inn som varamedlem når dette spørsmålet skulle avgjøres av kontrollutvalget. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet spørsmålet om habilitet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at nestleder Cathrine Prytz Olsen er habil til å delta i behandlingen av sak 9/24.

Spørsmål og avgjørelse om habilitet i sak 12/24:

Nestleder Cathrine Prytz Olsen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 12/24.

Dette siden hun er søster til havnefogden.

Da Prytz Olsen ikke kan delta i kontrollutvalgets avgjørelse av hennes habilitet, deltok hun ikke i kontrollutvalgets behandling av dette spørsmålet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet spørsmålet om habilitet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Cathrine Prytz Olsen ikke er habil til å delta i behandlingen av sak 12/24, jf. forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b), jf. kommuneloven § 11-10 første ledd.

SAK 09/24 NUMMERERT REVISORBREV NR 1-2024 - ENDELIG RAPPORTERING VEDRØRENDE MISLIGHETSSAK

Sekretariatets tilrådning:

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

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

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

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

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

Behandling:

SPØRSMÅL OM LUKKING AV MØTET:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandling av sak 9/24, jf. offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. offentleglova § 23 første ledd, jf. offentleglova § 5 første ledd (utsatt offentlighet), jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd.

BEHANDLING AV SAKEN:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Økonomisjef orienterte:

- om omstendighetene i tilknytning til mislighetssaken, som det vises til i nummerert revisorbrev nr. 1-2024
- om de konkrete mislighetene med mer
- om kommunens oppfølging
- om konkrete tiltak som kommunen har iverksatt
- om konkrete tiltak som kommunen vurderer å iverksette
- om generelle tiltak som kommunen har iverksatt
- om KS-advokatenes bistand til kommunen
- om kommunens revisor sin bistand til kommunen

Sekretariatet orienterte:

- om kontrollutvalgets oppgaver og rolle i tilknytning til nummererte revisorbrev, samt i tilknytning til mislighetssaker
- om sekretariatets tilrådning (forslag til vedtak)

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ser det som svært uheldig og kritikkverdig at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller dens stedfortreder ikke møtte i kontrollutvalget i denne saken*

Enstemmig vedtatt.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ser det som svært uheldig og kritikkverdig at kommunedirektøren ikke møtte i kontrollutvalget i denne saken*

Enstemmig vedtatt

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets to tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser det som svært uheldig og kritikkverdig at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor eller dens stedfortreder ikke møtte i kontrollutvalget i denne saken.

Kontrollutvalget ser det som svært uheldig og kritikkverdig at kommunedirektøren ikke møtte i kontrollutvalget i denne saken.

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

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

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

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

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

SAK 10/24 KJØP AV EKSTERN JURIDISK BISTAND - VURDERING AV OM OPPLYSNINGER I NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2024 ER UNDERLAGT LOVBESTEMT TAUSHETSPLIKT ELLER IKKE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å disponere inntil kr 30.000 for kjøp av ekstern juridisk bistand for vurdering om opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller ikke.

Leder i kontrollutvalget gis fullmakt til å delegere dette videre til kontrollutvalgets sekretariat.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å disponere inntil kr 30.000 for kjøp av ekstern juridisk bistand for vurdering om opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller ikke.

Leder i kontrollutvalget gis fullmakt til å delegere dette videre til kontrollutvalgets sekretariat.

SAK 11/24 ORIENTERING OM FORELØPIG REVISJONSBERETNING - NORDKAPP KOMMUNE - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Nordkapp kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avggi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 22. mai 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger

ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Nordkapp Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Behandling:

Økonomisjefen orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Nordkapp kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har 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.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 22. mai 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Nordkapp Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

SAK 12/24 ORIENTERING OM REVISJONSBERETNING FOR NORDKAPP HAVN KF - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF – regnskapsåret 2023, til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Nordkapp Havn KFs årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023, på møte i utvalget 22. mai 2024. Dette under forutsetning av at det også foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning for

Nordkapp kommune, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte.

Behandling:

Økonomisjefen orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for Nordkapp Havn KF – regnskapsåret 2023, til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Nordkapp Havn KFs årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023, på møte i utvalget 22. mai 2024. Dette under forutsetning av at det også foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning for Nordkapp kommune, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte.

SAK 13/24 ORIENTERING OM INNMELDING AV NORDKAPP KOMMUNE I ROBEK

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Økonomisjefen orienterte:

- om hvorfor kommunen er innmeldt i ROBEK
- om kommunens avleggelse av årsregnskap/årsberetning for 2023
- forventer å motta ordinær revisjonsberetning for 2023 fra revisjonen senest 10. mai 2024
- er bekymret for at kommunestyret kanskje ikke rekker å få vedtatt årsregnskap/årsberetning for 2023 innen 30. juni 2024

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 14/24 ORIENTERING OM STATUS I BESTILT FORVALTNINGSREVISJON - NY BRANNGARASJE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Økonomisjefen orienterte om mottatt rapportutkast.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 15/24 PROSJEKTSKISSE - EIERSKAPSKONTROLL - FIMIL AS, JF. SAK 20/23

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse "Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS", datert 22. januar 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 5. september 2023 i sak 20/23 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen Finnmark miljøtjeneste AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 20/23.

Kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS»:

1. Fører Nordkapp kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?

2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

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

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 80 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstillelse – høsten 2024 – ikke blir overskredet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse «Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS», datert 22. januar 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 5. september 2023 i sak 20/23 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen Finnmark miljøtjeneste AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 20/23.

Kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS»:

1. Fører Nordkapp kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

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

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 80 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstilling – høsten 2024 – ikke blir overskredet.

SAK 16/24 REFERATSAKER - KU NORDKAPP - MØTE 2-24

1. Referatsak 2/24

Leder i kontrollutvalget sin orientering i kommunestyremøte 17. april 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 2/24 tas til orientering.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om sin orientering til kommunestyret.

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 2/24 tas til orientering.

2. Referatsak 3/24

Påminning! Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 3/24 tas til orientering.

3. Referatsak 4/24

Særutskrift/orientering til kommunestyret i Nordkapp kommune - Vedtak i sakene 6-24 og 3-24 i kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 4/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 4/24 tas til orientering.

4. Referatsak 5/24

Innkalling med saker til representantskapsmøte KomRev NORD

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 5/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 5/24 tas til orientering.

5. Referatsak 6/24

Forespørsel vedrørende opptak av streaming av kommunestyremøter

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 6/24 tas til orientering.

**SAK 17/24 PROSESSMØTE 1 - ARBEID MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING
SOM GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028**

Sekretariatets tilrådning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken:

- Lovkrav
- Tidligere vedtak i kontrollutvalget
- Utkast til risiko- og vesentlighetsvurdering
- Presentasjon av risikoområder

Kontrollutvalget stilte spørsmål, kom med innspill og drøftet saken.

Innspill fra kontrollutvalget:

- Viktig med forvaltningsrevisjon av tema som har stor innvirkning på enkeltpersoner
- Rus- og psykiatri
- Skole - har dårlige score
- Rekruttering
- Oppfølging av politiske vedtak
- Ungdomsklubb

- Kultur- og fritidstilbud for barn og unge

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets innspill ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Innspill fra kontrollutvalget:

- Viktig med forvaltningsrevisjon av tema som har stor innvirkning på enkeltpersoner
- Rus- og psykiatri
- Skole - har dårlige score
- Rekruttering
- Oppfølging av politiske vedtak
- Ungdomsklubb
- Kultur- og fritidstilbud for barn og unge

Møtet hevet kl. 14.25

Dan Kåre Nilsen / sign.
leder

Cathrine Prytz Olsen / sign.
nestleder

Sharon Fjellvang / sign.
medlem

Hermann Mathisen / sign.
medlem

Bjørn Eirik Johansen / sign.
medlem

Werner Hansen / sign.
varamedlem
Deltok i deler av sak 9/24

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær