



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 27.05.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Saksliste:

- 18/24 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 3-24
- 19/24 Henvendelse vedrørende manglende oppdatering av kommunens postlister
- 20/24 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Ny branngarasje
- 21/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Nordkapp Havn KF
- 22/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Nordkapp kommune
- 23/24 Oppfølgingssak - Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 - Endelig rapportering - Mislighetssak, jf. sak 9/24 og sak 1/24



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01361

Sak 18/24

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 7/24**
Innkalling, sakliste og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT), 4. juni 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 7/24 tas til orientering.
- Referatsak 8/24**
Innkalling til generalforsamling i FIMIL AS, 21. mai 2024
Innkalling til eiermøte i FIMIL AS, 21. mai 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 8/24 tas til orientering.
- Referatsak 9/24**
Ny oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 9/24 tas til orientering.
- Referatsak 10/24**
Dialogmøte med Midt-Finnmark Barnevernstjeneste 17. april 2024 - Oppvekst- og barnevernavdelingen, Statsforvalteren i Troms og Finnmark
 - Presentasjon
 - Referat fra dialogmøte
Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 10/24 tas til orientering

5. **Referatsak 11/24**

Avisartikkel - Sto i fare for å gå konkurs – Aksjekapitalen er tapt,

iFinnmark 18. mai 2024

<https://www.ifinnmark.no/sto-i-fare-for-a-ga-konkurs-aksjekapitalen-er-tapt/s/5-81-2030303>

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 11/24 tas til orientering

Forum for Kontroll og Tilsyn

From: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sent: 15 May 2024 14:14
To: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Subject: FKT - årsmøte 4. juni 2024 - sakspapirer
Attachments: FKT Vedtekter endret 2023.pdf; FKT_årsmøte_2024_sakspapirer.pdf

Til FKTs medlemmer

Vedlagt følger innkalling med sakspapirer til FKTs årsmøte 4. juni 2024, kl. 16.30 på Quality Airport hotel, Gardermoen.

Denne innkallingen sendes kun til utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Fordi vår kontaktinformasjon til kontrollutvalgslederne kan være feil eller utilstrekkelig, ber vi sekretariatene forsikre seg om at kontrollutvalg som er medlem av FKT mottar denne e-posten.

[Medlemsoversikt](#)

Hvert medlem har én stemme på årsmøtet. Derfor blir det gjennomført en registrering av de stemmeberettigede i forkant av møtet. I henhold til vedtektene (vedlagt) avgjør medlemmene selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har én stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Årsmøtet er ellers også åpent for andre.

Vi gjør oppmerksom på at det ikke vil bli delt ut sakspapirer på årsmøtet, men de er tilgjengelig på våre nettsider [her](#).

Årsmøtet avholdes i tilknytning til Fagkonferansen 2024, som arrangeres samme sted 4. juni – 5. juni.

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

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

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)

VEDTEKTER

1. FORMÅL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for menneskersom arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

2. MEDLEMMER

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametingets kontrollutvalg, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.
- Fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar.

4. KONTINGENT

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etterinnbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
 - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra valgkomiteen. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Deter 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. Dekan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrkerkontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14, 07.06.16. 01.06.21, 08.06.22, 31.5 2023

INNKALLING – ÅRSMØTE 2024

Tid: 4. juni 2024 | kl. 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Innkallingen går til utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/24	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/24	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/24	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/24	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/24	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/24	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/24	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/24	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/24	Valg av styre
ÅS 11/24	Valg av revisor
ÅS 12/24	Valg av valgkomite

Oslo, 15. mai 2024

Tage Pettersen (s)
Styreleder

Anne -Karin F Pettersen (s)
Generalsekretær



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg sak – ÅS 1/24

Registrering av årsmøtedelegater

Hvert medlem har én stemme ved avstemminger. Derfor gjennomføres det en registrering i forkant av møtet. Det gjelder særlige regler for styremedlemmene.

Dette er nærmere regulert i vedtektene - § 5:

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Innkalling med sakspapirer og lenke til påmeldingskjema ble sendt utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at ____ av medlemmene var til stede.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 2/24

Konstituering av årsmøtet 2024

Ved konstituering av årsmøtet skal det iht. vedtektene velges dirigent, to referenter og to til å underskrive protokollen.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Jon Helge Andersen Kontrollutvalget Røros	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 3/24

Godkjenning av innkalling av saksliste

I henhold til vedtektene pkt. 5 ble det sendt ut førstegangs innkalling 21. mars (*«innen 10 uker før årsmøtet»*). Her ble det opplyst at medlemmer som hadde saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, måtte sende disse til sekretariatet innen 23. april (*«innen 6 uker før årsmøtet»*).

Informasjon om offentliggjøring av sakspapirer på FKTs hjemmeside og lenke til sakspapirene ble sendt i e-post til lederne av kontrollutvalgene og lederne av sekretariat 16. mai (*«senest 2 uker før årsmøtet»*).

Innstilling til vedtak

[Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og saksliste](#)

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 4/23

Styrets årsmelding 2023

I styremøte 18. mars (SS 14/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Vedlegg

- Styrets årsmelding 2023



Forum for
kontroll og tilsyn



RAPPORT

Årsmelding 2023

1. Organisasjonen.....	3
1.1. Medlemsutviklingen	3
1.2. Økonomi	3
1.3. Styret	4
1.4. FKT i media	5
1.5. Sekretariatet.....	5
2. Konferanser og fagsamlinger	6
2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar	6
2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars.....	6
2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni	6
2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023.....	7
3. Faglig veiledning.....	8
3.1. Opplæringspakke.....	8
3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene	8
3.3. Dialog med medlemmene.....	10
4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner	11
4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)	11
4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)	11
4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)	11
4.4. Transparency International Norge (TI Norge)	12
4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)	12
4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF).....	12
4.7. Høringssvar.....	12

1. Organisasjonen

1.1. Medlemsutviklingen

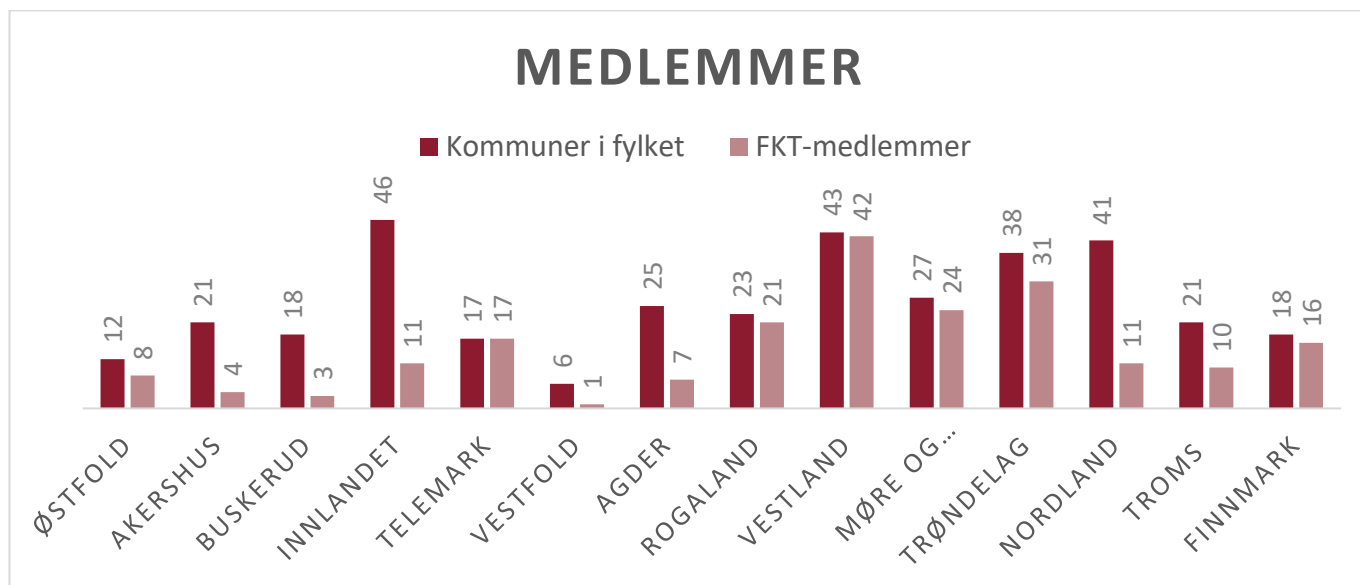
FKT fikk 22 nye medlemmer i løpet av 2023. Det er en økning på ca. 10 prosent.

Per 31. desember i 2023 hadde vi 234 medlemmer (205 kommuner, 7 fylkeskommuner og 22 sekretariat). Det er en økning på ca. 10 % sammenlignet med samme dato i 2022.

2 kommuner har meldt seg ut i 2023.

Høsten 2023 startet vi en vervekampanje som vi håper vil gi gode resultater også i 2024.

FKTs reelle dekningsgrad er i dag godt over 60 prosent. Medlemsandelen varierer fra fylke til fylke, mellom 80 og 100 prosent i flere fylker, men fortsatt lavest i Vestfold, Buskerud, Innlandet og Akershus.



Tabell 1 Kommunale kontrollutvalgsmedlemmer per fylke

1.2. Økonomi

Årsregnskapet for 2023 viser at FKT har en egenkapital på kr 2 690 409 og et positivt driftsresultat på kr 363 048,- mot budsjettert driftsresultat på kr 0,-.

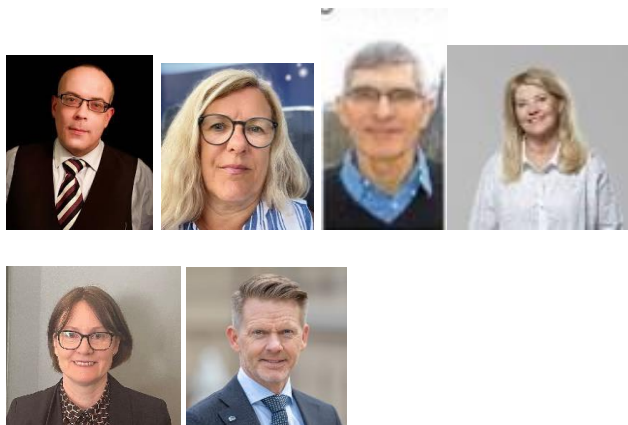
Overskuddet skyldes dels ekstra inntekter i fm fagsamlinger som ble arrangert digitalt i stedet for fysisk, samt mindre forbruk og sparte kostnader i forbindelse med styremøter og arbeidsgrupper.

1.3. Styret

Styret har hatt 7 styremøter i 2023. Det er behandlet 75 styresaker og 25 referatsaker.

2 av styremøtene ble avholdt på Teams. Ellers ble 5 styremøter avholdt fysisk i fm fagsamlinger og Arendalsuka. Årets siste møte ble avholdt i Oslo.

Protokoller fra styremøtene blir fortløpende publisert på medlemssidene på hjemmesiden.



Styret – fra venstre: Tom Øyvind Heitmann, Solveig Kvamme, Terje Engvik, Rita Holberg, Jane Anita Aspen, (nestleder) Tage Pettersen (leder)

Styrets sammensetting etter årsmøtet i 2023

Styreleder Tage Pettersen
(leder 2023-2024, valgt til 2024)
Kontrollutvalget i Moss kommune

Nestleder Jane Anita Aspen
(nestleder 2023-2024, valgt til 2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Medlem Terje Engvik (2022-2024)
Kontrollutvalet i Sunnfjord kommune

Medlem Rita Holberg (2022-2024)
Kontrollutvalget i Fredrikstad kommune

Medlem Tom Øyvind Heitmann (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Vest-Finnmark
IKS

Medlem Solveig Kvamme (2023-2025)
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

Varamedlemmer:

Første varamedlem politiker
Henning Warloe (2022-2024) Leder
kontrollutvalget, Bergen kommune

Andre varamedlem politiker
Sven Castberg (2022-2024)
Kontrollutvalet i Ørsta kommune

Første varamedlem sekretær
Hilde Rasmussen Nilsen (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet Bergen.

Andre varamedlem sekretær
Einar Sandlund (2023-2025)
Konsek Trøndelag IKS

Hilde Rasmussen trakk seg fra styret i september 2023 på grunn av ny jobb.

Kurs og konferanser

Styremedlemmer har representert FKT på flere konferanser, se pkt. 5.3 og 5.4.

1.4. FKT i media

19. september:

«Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar»,
[Kommunal Rapport](#)

20. oktober:

«Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets
vaktbikkje»,
[iFinnmark \(Finnmark Dagblad/Finnmarken\)](#),
[Altaposten](#), [Sagat](#), [Kronstadposten](#)

1.5. Sekretariatet

Forum for kontroll og tilsyn har hatt eget sekretariat og en generalsekretær siden 1. januar 2018.



Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen

Sekretariatet er lokalisert i Oslo, Kristian August gate 14. Her er vi lokalisert sammen med to ideelle organisasjoner (Transparency International Norge og Tax Justice Norge) og to bedrifter (Viis AS og Vennerød Forlag As).

I 2023 utgjorde kostnader til sekretariatet kr. 1 486 323. I hovedsak er dette lønn og kontorleie og fellesutgifter kontor.

En sentral del av virksomheten i sekretariatet i 2023 har vært arbeidet med fagsamlinger og

veiledere. Se kapittel 2 «Konferanser og fagsamlinger» og kapittel 3 «Faglig veiledning».

Generalsekretæren har deltatt på følgende eksterne arrangementer for å holde seg faglig oppdatert. De fleste har vært digitale og uten kostnader:

- ✓ «Personverndagen» Datatilsynet
- ✓ «Korrupsjonsindeks 2022» TI Norge
- ✓ «Forebygging av svindel mot kommuner», Advokatfirmaet Erling Grimstad
- ✓ «Ny valglov» KDD
- ✓ «Hvilke krav bør private og offentlige virksomheter stille til leverandører og deres antikorrupsjonsarbeid?» TI Norge
- ✓ «Tillitsreforma i offentlig sektor» KDD
- ✓ Nye krav til bærekraftsrapportering» TI Norge
- ✓ «Hva er varsling» KS Agenda AS
- ✓ «Sikker kommune 2023» KS
- ✓ «Funn fra tilsyn i kommuner» Datatilsynet
- ✓ «Habilitet og innsidehandel» TI Norge

Generalsekretæren har representert FKT i flere eksterne arbeidsgrupper og arrangementer. Se kapittel 4 «Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner».



Kristian August gate 14 i Oslo

2. Konferanser og fagsamlinger

FKT har hatt fire fagsamlinger i 2023. To av samlingene var digitale. Sekretariatskonferansen og fagkonferansen var fysiske arrangement.

2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar

Målet med webinaret var å vise hvordan en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget kan se ut.

Sverre Strand Teigen, leder kontrollutvalget Ås kommune holdt innlegg før diskusjon

Det var 45 deltakere på webinaret som var gratis for alle medlemmene.



Sekretariatskonferansen 2022. Siri Sand Kaastad fra Kommunal- og distriktsdepartementet gjennomgår nye tolkningsuttalelser.

2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars

Sekretariatskonferansen 2023 var den 14 i rekken.

Temaene denne gangen var blant annet hvordan Risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV) kan gjennomføres, evaluering av endt valgperiode, opplæring av nye kontrollutvalg og gjennomgang av nye veiledere.

Det var 35 deltakere på samlingen.

2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni

Fagkonferanse i forbindelse med årsmøte, har vært arrangert siden FKT ble stiftet i 2005.

I 2023 ble konferansen lagt til Trondheim.

Bakteppet for programmet var krig i Europa, dyrtid og en foruroligende nær klimakrise. Tema som vi tok opp var hvilke trusler står kommunene overfor.

Er beredskapen i kommunen god nok? Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet? Videre var det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning og om kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Andre tema var krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

Det var 130 deltakere på konferansen.



Fagkonferansen 2023. Tor Dølvik fra TI Norge til venstre i bildet og styremedlem Tom Øyvind Heitmann nederst til høyre. Oppe til høyre: Tage Pettersen, Inger Johanne Sund, Camilla Berg Larsen og Jan Grønningen i samtale om refleksjoner etter endt valgperiode.

2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023

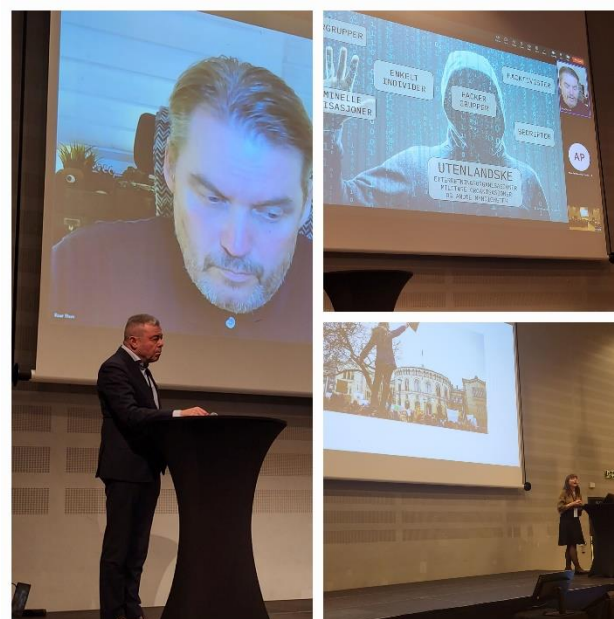
I 2023 ble Kontrollutvalgslederskolen arrangert for fjerde gang. Målet er at skolen skal være et permanent årlig tilbud med ulikt innhold.

Vi valgte å gjennomføre arrangementet digitalt for å få flest mulig av nyvalgte kontrollutvalgsledere til å delta.

Temaene på samlingen var ansvar og arbeidet i kontrollutvalget, samspillet med andre aktører, kontrollutvalgets verktøykasse

Andre tema var forsvarlig revisjon og kontrollutvalgets bestillerrolle.

Det var ca. 115 deltok digitalt.



Fagkonferansen 2023. Henning Warloe ledet konferansen. Øverst til venstre er Roar Thon fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM). Nederst til høyre: Anki Gerhardsen om Ytringsfrihetskommisjonens rapport.

Mer informasjon om arrangementene i 2023 finnes på hjemmesiden under konferanser og seminar/tidligere kurs og konferanser.

3. Faglig veiledning

I 2023 har FKT utarbeidet en opplæringspakke for kontrollutvalg og ferdigstilt flere veiledere sammen med NKRF i et fellesprosjekt om anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

3.1. Opplæringspakke

FKTs opplæringspakke for skoling av nye kontrollutvalg er satt sammen av flere PowerPoint-presentasjoner på nynorsk og bokmål med disse temaene:

1. Roller og samspill
2. Planarbeidet
3. Arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
4. Økonomiforvaltningen
5. Påseansvaret
6. Henvendelser

Opplæringspakken til FKT inneholder også en PowerPoint -presentasjon som kan benyttes i forbindelse med folkevalgtopplæringen.

Tidlig i 2023 sendte vi ut brev til alle våre medlemmer der vi oppfordret til å gi kommunene innspill til hvordan egenkontrollen og kontrollutvalgets rolle kunne innarbeides i folkevalgtopplæringen.

Vi oppfordret også til at ordfører skulle invitere kontrollutvalget til å delta på folkevalgtopplæringen.

Arbeidsgruppen som har laget opplæringspakken har bestått av Solveig Kvamme (Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Roald Breistein (Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Sveinung Talberg

(Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal), Rita Holberg (kontrollutvalget i Fredrikstad) og Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT)

3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene

Arbeidet med anbefalingene kom i gang våren 2022 som følge av årsmøtevedtak i NKRF i 2021 og styrevedtak i FKT i 2022.

NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder.

Møtebok

Formålet med veilederen å gi anbefalinger om hvordan kontrollutvalgs-sekretariatene skal føre protokoll fra kontrollutvalgsmøter.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene om føring av møtebok, har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT, gruppeleder), Mette Jensen Moen (Rogaland fk., kontrollutvalgets sekretariat), Kjell Nordengen (VIKUS) og Helene Hvidsten (Konsek Trøndelag IKS, innleid av NKRF)

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet som følger av foreliggende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Anbefalingen kan også anvendes på andre bestillinger så langt det passer.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalinger for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, har bestått av Tobias Langseth (gruppeleder, SE-KON), Gunhild Berg (VIKUS), Arnar Helgheim (SEKOM), Kari Louise Hovland (KSI) og Helene Hvidsten (prosjektleder, Konsek Trøndelag IKS).

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Budsjett for kontrollarbeidet

Formålet med disse anbefalingene er å gi veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet med budsjettforslaget for kontrollarbeidet. Anbefalingene skal bidra til at krav i lov og forskrift følges, og gi sekretariatet oversikt over tilgjengelige midler til kontrollarbeidet.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Bjørn Tømmerdal (leder av arbeidsgruppa, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Randi Blystad (kontrollutvalgets sekretariat, Oslo kommune), Willy Gill (Agder Sekretariat) og Helene Hvidsten (prosjektleder fram til juni 2023).

Anbefalingene ble ferdigstilt i oktober 2023.

Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Arbeidet med anbefalingene ble påbegynt i mars 2023 og sendt til høring i oktober 2023. Arbeidet ferdigstilles i 2024.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene har bestått av Kate M Larsen (Kusek IKS), Einar Ulla (sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT). Hilde Haugskott (Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim) har vært prosjektleder.



Prosjektleder for samarbeidsprosjektet mellom FKT og NKRF fra juni 2023, Hilde Haugskott, Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim.

3.3. Dialog med medlemmene

Generelt

I 2022 tok vi i bruk mailchimp, et verktøy for å sende ut nyheter og som er innenfor GDPR-regelverket om samtykke.

Alle som mottar e-post fra FKT, får samtidig en invitasjon/lenke til påmelding til vårt nyhetsbrev.

Ordinære medlemsbrev blir også sendt ut flere ganger i året.

Nyhetsbrev og medlemsbrev legges ut på hjemmesiden.

I 2023 har medlemmene mottatt fem medlemsbrev.

Det er sendt ut 6 nyhetsbrev til abonnenter.

Webinar om uavhengigheten til sekretariatene 12. mai.

Høsten 2022 stilte FKT flere spørsmål til departementet som dreier seg om uavhengigheten til sekretariatene.

I mars 2023 mottok vi svar fra departementet. I første omgang ble departementets tolkningsuttalelser presentert på sekretariatskonferansen. Vi fulgte opp med et webinar for sekretariatsmedlemmene der flere problemstillinger ble diskutert.

[Spørsmål og svar](#)

Henvendelser fra medlemmene

FKT har i løpet av året mottatt en rekke henvendelser og spørsmål fra medlemmene om forskjellige tema.

Henvendelsene er besvart løpende. Under er det listet opp et utvalg av tema:

- ✓ Valgbarhet til kontrollutvalget
- ✓ Sammensetting av kontrollutvalget
- ✓ Valg av leder til kontrollutvalget
- ✓ Valg av nestleder til kontrollutvalget
- ✓ Kommunestyrets medlem i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets mandat
- ✓ Kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret
- ✓ Kontrollutvalget og virksomhetsbesøk
- ✓ Ansettelse av sekretær og habilitet
- ✓ Sekretariatets og kontrollutvalgets deltakelse i folkevalgtopplæringen
- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Kommunedirektørens fullmakt i personalsaker
- ✓ Kommunedirektørens rett til å uttale til kontrollutvalgets saker
- ✓ Samordning med statsforvalteren
- ✓ Revisjonsberetningen
- ✓ Revisors møterett og plikt

FKT har siden 2016 hatt avtale om rådgivning og juridisk bistand med professor emeritus Jan Frithjof Bernt ved Universitetet i Bergen.

I 2023 ble Bernt benyttet i forbindelse med oppfølging av departementets lovtolkninger om sekretariatets uavhengighet.

4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner

FKT ønsker å samarbeide om faglige tema med andre organisasjoner. I 2023 har vi deltatt i flere prosjekt.

4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)

På eget initiativ og på initiativ fra medlemmer, sender FKT løpende henvendelser til departementet der vi spør om uttalelser og tolkninger av ulike bestemmelser i kommuneloven.

Spørsmål som vi har fått svar på i 2023:

- ✓ Uavhengigheten til kontrollutvalgssekretariat
- ✓ Revisors uavhengighet og kontrollutvalgets håndtering
- ✓ Ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets påseansvar og innsynsrett hos revisor

Svarene vi har mottatt fra departementet er publisert på FKTs hjemmeside under fagtema/kontrollutvalg og sekretariat.

Departementet er som regel representert blant innledere på våre samlinger og konferanser.

FKT har vært med i en innspillsgruppe i forbindelse med en veileder om interkommunalt samarbeid som departementet har utarbeidet.

[Interkommunalt samarbeid - regjeringen.no](https://regjeringen.no)

4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)

FKT har tatt initiativ for å få KS til å legge mer vekt på den kommunale egenkontrollen i sitt folkevalgtprogram. Initiativet har gitt sporadiske resultater. Vi vil jobbe mer med dette inn mot neste kommune- og fylkestingsvalg.

4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)

FKT og NKRF samarbeider om utarbeidelse av anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene. Følgende anbefalinger er utarbeidet i 2023:

- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- ✓ Budsjett for kontrollarbeidet
- ✓ Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ferdigstilles i 2024).

I oktober 2023 ble det bestemt at samarbeidet fortsetter i 2024 med anbefalinger for:

- ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren»
- ✓ Besøk hos avdelinger, tjenestesteder, selskaper

Styret har hatt to møter med styret i NKRF i 2023. Først i forbindelse med NKRFs kontrollutvalgskonferanse og styremøte i februar. Det andre møtet fant sted i Arendal i august i forbindelse med Arendalsuka og styremøtet som FKT hadde der. På møtene ble det utvekslet informasjon om hva som er nytt i organisasjonene og evt. nye områder for samarbeid.

Solveig Kvamme representerte FKT på NKRFs fagkonferanse i Tromsø (juni) og samling for kontrollutvalgssekretariater i Kristiansand (september)

4.4. Transparency International Norge (TI Norge)

FKT har vært medlem i TI Norge siden 2008. Vi er også lokalisert i samme kontorfellesskap.

Vårt formål med medlemskapet er å øke FKTs kompetanse på spørsmål om korrupsjon og antikorrupsjonsarbeid.

FKT er representert på årsmøtene, og i 2023 har generalsekretæren deltatt på flere av TI Norges arrangementer. Styremedlem Jane Anita Aspen, deltok da Korrupsjonsindeksen for 2022 ble presentert i februar.

4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)

FKTs generalsekretær har deltatt i en innspillgruppe for Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM).

NIM har laget et undervisningsopplegg for kommuner om menneskerettigheter:

- Hva er menneskerettigheter?
- Hvordan sikres, håndheves og overvåkes menneskerettighetene i Norge?
- Hvilket ansvar har kommunen for å oppfylle menneskerettighetene?
- Kan kommunen begrense menneskerettighetene?

Generalsekretærens bidrag har vært å sikre at det som blir sagt og skrevet om kommunenes egenkontroll, er korrekt.

4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF)

I november hadde FKT et møte med styreleder i FFF. Møtet var først og fremst et «bli kjent»-møte. Vi kom inn på flere problemstillinger som vi har til felles.

4.7. Høringssvar

I 2023 har FKT gitt høringssvar til Kommunal- og distriktsdepartementet sin særlovgjennomgang for å sikre at oppgaver til kommuner og fylkeskommuner tildeles i lover og forskrifter

Vårt høringssvar til departementet var tilsluttende.

Alle høringssvar legges ut på hjemmesiden vår under fagtema/kommunalrett.

Styret 18. mars 2024

Tage Pettersen, leder

Solveig Kvamme, styremedlem

Jane Anita Aspen, nestleder

Rita Holberg, styremedlem

Tom Øyvind Heitmann, styremedlem

Terje Engvik, styremedlem



Styreleder Tage Pettersen



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 5/24

Årsregnskap og revisjonsberetning 2023

I styremøtet 18. mars (SS 13/24) behandlet styret sak om årsregnskap og revisjonsberetning for 2023 og vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøte 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.

Vedlegg

1. Årsregnskap 2023, drift
2. Resultatregnskap, balanseregnskap pr. 31.12.2023 og noter (elektronisk signert)
3. Revisjonsberetning for 2023



Forum for
kontroll og tilsyn

Org.nr. 989 545 159

Årsregnskap 2023

	Regnskap	Budsjett	Regnskap
	2023	2023	2022
Inntekter			
Medlemskontingent	1 703 300	1 650 000	1 650 000
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseinntekter	1 340 765	1 350 000	1 438 090
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Andre inntekter og tilskudd			11 500
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 010 000	3 099 590
Utgifter			
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseutgifter	996 152	1 135 000	1 070 013
IT-kostnader, Hjemmeside	65 191	50 000	96 241
Personalkostnader sekretariat			
Kontorkostnader sekretariat			
Sum sekretariat	1 486 321	1 363 000	1 383 904
Styrearbeid	160 090	309 000	118 029
Juridisk rådgivningsbistand	24 000	20 000	20 000
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Kontingenter	1 500	2 000	1 300
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne arbeidsgrupper)	0	115 000	32 451
Andre kostnader	6 111	9 000	5 261
Eksternt finansierte prosjekt			
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 739 364	3 013 000	2 727 198
DRIFTSRESULTAT	304 701	-3 000	372 392
Annen finansinntekt	58 347	3 000	12 899
ORDINÆRT RESULTAT	363 048	0	385 291

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 044 065	3 099 590
Annen driftsinntekt		0	50
Sum driftsinntekter		3 044 065	3 099 640
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 300 437	-1 201 687
Annen driftskostnad		-1 438 927	-1 525 512
Sum driftskostnader		-2 739 364	-2 727 198
Driftsresultat		304 701	372 442
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		58 347	12 849
Sum finansinntekter		58 347	12 849
Netto finans		58 347	12 849
Resultat før skattekostnad		363 048	385 290
Årsresultat		363 048	385 290
Overføringer			
Annen egenkapital	3	363 048	385 290
Sum overføringer		363 048	385 290

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		22 404	22 404
Sum finansielle anleggsmidler		22 404	22 404
Sum anleggsmidler		22 404	22 404
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	174 400	0
Andre kortsiktige fordringer		25 175	19 873
Sum fordringer		199 575	19 873
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	2 728 058	2 525 965
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 728 058	2 525 965
Sum omløpsmidler		2 927 633	2 545 838
SUM EIENDELER		2 950 037	2 568 242

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	2 690 409	2 327 362
Sum opptjent egenkapital		2 690 409	2 327 362
Sum egenkapital		2 690 409	2 327 362
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		19 551	29 183
Skyldige offentlige avgifter	5	124 917	105 360
Annen kortsiktig gjeld		115 160	106 338
Sum kortsiktig gjeld		259 628	240 880
Sum gjeld		259 628	240 880
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 950 037	2 568 242

Oslo, 18.03.2024

Tage Pettersen
styrets leder

Jane Anita Aspen
nestleder

Solveig Astrid Kvamme
styremedlem

Terje Engvik
styremedlem

Tom Øyvind Heitmann
styremedlem

Rita Holberg
styremedlem

Anne-Karin Femanger Pettersen
daglig leder

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989545159

Noter

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 1

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	963 409	941 520
Arbeidsgiveravgift	169 249	148 906
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	167 779	111 262
Sum	1 300 437	1 201 688

Note 3 - Egenkapital

	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	2 327 362	2 327 362
Årsresultat	363 048	363 048
Egenkapital 31.12.2023	2 690 409	2 690 409

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989545159

Note 4 - Kundefordringer

	2023
Kundefordringer til pålydende 31.12	174 400
Kundefordringer 31.12	174 400

Mer om fordringer

Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2023.

Note 5 - Bankinnskudd

	2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	67 236
Skyldig skattetrekk	-67 236

Til årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn

Fredrikstad 22.02 2024

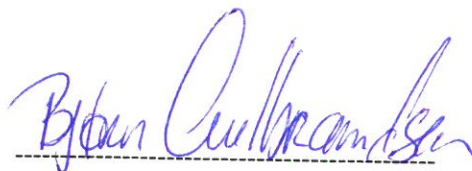
REVISJONSBERETNINGEN FOR 2023.

Jeg har revidert årsregnskapet for regnskapsåret 2023 for Forum for Kontroll og Tilsyn med organisasjonsnummer 989 545 159. Årsregnskapet viser et overskudd på kr. 363 048.-, og Forumet har opparbeidet egenkapital på kr. 2 690 409.- (inkludert årets overskudd) per 31.12 2023. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noter.

Min oppgave er å avgi en uttalelse til årsregnskapet med noter er i henhold til lov, god regnskapsskikk og Forumets vedtekter.

Revisjonen er planlagt og gjennomført med sikte på å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feilinformasjon. Revisjonen omfatter kontroll av deler av materialet som underbygger informasjon i regnskapet, samt vurdering av innholdet og presentasjon av årsregnskapet. Jeg mener at revisjonen som er gjennomført gir et forsvarlig grunnlag for uttalelsen.

Årsregnskapet er avlagt i samsvar med bestemmelsene og gir uttrykk for Forumets økonomiske stilling per 31.12 2023



Bjørn Gulbrandsen
revisor



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 6/24

Handlingsplan 2024-2025

I styremøte 24. april, (SS 28/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Vedlegg

- Handlingsplan 2024-2025

HANDLINGSPLAN FOR FKT

PERIODEN 4.6 2024 – 31.12.2025

A. FORMÅL (jf. FKTs vedtekter, pkt. 1) OG OPPGAVER

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Forumets primæroppgaver er ifølge vedtektene å styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes arbeid med kontrollarbeidet, være en pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene, være en arena for erfaringsutveksling, styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag, være en pådriver i politiske prosesser i saker som omhandler kontroll, og styrke kontrollutvalgenes stilling i kommunene, herunder kontrollutvalgenes økonomi.

Andre oppgaver er å sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver, være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer, synliggjøre overfor omverdenen hvor viktig kontrollarbeidet er, være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat, og å være et talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar. Alle i målgruppen skal være kjent med FKTs tilbud.

B. SATSINGSOMRÅDE: STYRKE SEKRETARIATET

For å kunne få til videreutvikling av eksisterende tilbud til våre medlemmer og etablering av nye tilbud, er det en forutsetning at sekretariatet styrkes. Da FKT i 2017 planla etableringen av eget sekretariat, var intensjonen å ansette en prosjektleder etter et par år som kunne ta ansvar for utvikling av nye prosjekter på opplæring og veiledning.

Med to personer i sekretariatet vil dessuten sårbarheten ved evt. sykdom bli redusert.

Målsettingen er at sekretariatet skal være styrket med en seniorrådgiverstilling tidligst fra 1.4 2025.

C. SATSINGSOMRÅDE: MEDLEMSVERVING

For å lykkes som retningsgivende forum innen våre fagfelt må FKT ha tilstrekkelig medlemsgrunnlag og økonomisk handlefrihet. Målet er å øke medlemsantallet blant kontrollutvalg og sekretariat, og å komme så nær 100 % som mulig.

Det innebærer at vi kontinuerlig jobber for å rekruttere nye medlemmer. Direkte kommunikasjon med nåværende og potensielle medlemmer og profesjonalitet og troverdighet i de tjenestene vi leverer, er viktig i denne sammenhengen

D. SATSINGSOMRÅDE: PROFILERING for økt gjennomslagskraft

For å lykkes med primæroppgavene skal FKT være synlig og bidra med kompetanse i relevante fora, arbeidsgrupper, referansegrupper ol. Aktuelle høringsuttalelser og synlighet i mediebildet vil være en naturlig del av dette. FKT vil vurdere ulike arenaer for profilering og samfunnspåvirkning. Nettsidene er en naturlig kommunikasjonskanal, ikke bare i dialogen med medlemmene, men også overfor mulige medlemmer og samfunnet ellers. Aktuelle nyheter må spres på sosiale medier.

E. SATSINGSOMRÅDE: OPPLÆRING OG VEILEDNING

Nyttige tilbud innenfor opplæring og veiledning gjør FKT til en attraktiv medlemsorganisasjon. Medlemmene skal involveres i dette arbeidet.

FKT vil styrke kontrollutvalgets rolle som et uavhengig og kompetent organ. For å oppnå dette skal vi kontinuerlig vurdere nye tiltak og konsepter for å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen.

Vi skal bidra med relevant opplæring og veiledning overfor både kontrollutvalg og sekretariater, herunder:

- Årlige fagkonferanser, sekretariatskonferanser og Kontrollutvalgslederskolen: Dette gir en flott mulighet for faglig utveksling og nettverksbygging.
- Digitale faglige arrangementer: En moderne tilnærming for å dele kunnskap og erfaringer.
- Juridisk og annen relevant faglig rådgivning og bistand: Viktig for å håndtere spesifikke utfordringer.
- Digitale og fysiske møtepunkter for å drøfte problemstillinger: Dette gir muligheten til å finne løsninger sammen.
- Nye veiledere og oppdatering av eksisterende veiledere: Holder alle informert om beste praksis.

F. MEDLEMSKOMMUNIKASJON

Som medlemmer i denne sammenheng menes både kontrollutvalg og sekretariat, og kontrollutvalgenes medlemmer og sekretariatenes ansatte. Kommunikasjonen med medlemmene skal primært foregå på faglige samlinger – fysiske og digitale. Faglig dialog gjennom digitale miniseminar, er tiltak som vi vil utvikle mer av, jf. pkt. E.

Medlemsbrev, nettsidene og sosiale media er også naturlige kommunikasjonskanaler. Disse må videreutvikles etter medlemmenes ønsker og FKTs behov.

G. SATSINGSOMRÅDE: VIDEREUTVIKLING OG SAMARBEID

Styret og FKTs sekretariat vil sammen med medlemmene videreutvikle nye tiltak som støtter opp om organisasjonens formål. Medlemsnytteten skal være den bærende drivkraften i dette arbeidet. Utviklingen skal også sikre forumets økonomiske handlekraft og bidra til konstruktiv samfunnspåvirkning.

FKT ønsker å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen ved å samarbeide med andre organisasjoner der det er naturlig.

Kontakt med KS – sentralt og regionalt – er viktig for å få integrert kunnskap om de folkevalgtes kontrollansvar i folkevalgtopplæringen.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 7/24

Fastsetting av kontingent for 2025

Det har vært praksis å øke satsene annethvert år (for partallsår). I forbindelse med behandling av budsjettforslaget for 2025, bestemte styret å innstille på at satsene ikke økes for 2025.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 8/24

Årsbudsjett 2025

I styremøte 24. april (SS 29/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Innstilling til vedtak.

- Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Vedlegg

- Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	BUDSJETT 2025	ØK.PLAN 2026
Inntekter				
Medlemskontingent	1 703 300	2 000 000	2 150 000	2 250 000
konferanseinntekter	1 340 765	1 490 000	1 570 000	1 650 000
andre inntekter				
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 490 000	3 720 000	3 900 000
Utgifter				
Konferanser	996 152	1 330 000	1 350 000	1 400 000
Sekretariatet				
Personalkostnader	1 275 437	1 350 000	1 820 200	1 970 000
Kontorkostnader sekretariat	210 884	211 600	348 400	290 000
Sum sekretariat	1 486 321	1 561 600	2 168 600	2 260 000
Organisasjonen				
Styrearbeid	160 090	198 000	138 000	110 000
IT-kostnader/hjemmeside	65 191	70 000	62 000	70 000
Juridisk rådgivning	24 000	20 000	20 000	20 000
Kontingenter	1 500	2 000	4 000	4 000
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne	0	50 000	20 000	0
Andre kostnader	6 111	6 000	6 000	6 000
Sum organisasjonen	256 891	346 000	250 000	210 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 804 555	3 307 600	3 768 600	3 940 000
DRIFTSRESULTAT	239 510	252 400	-48 600	-40 000
Annen finansinntekt	58 347	15 000	50 000	50 000
ORDINÆRT RESULTAT	297 857	267 400	1 400	10 000



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 9/24

Innkomne forslag/vedtektsendring

I henhold til vedtektene, pkt. 5, ble det 21. mars sendt ut e-post til medlemmene med varsel om at medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, innen 23. april.

Det er ikke kommet forslag fra medlemmene til saker eller vedtektsendringer til årsmøtet 2024.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 10/24

Valg av styre

I 2024 er samtlige kontrollutvalsrepresentanter/politikere i styret på valg – både styremedlemmer og varamedlemmer, og alle skal velges for en periode på to år (2024-2026).

I tillegg til disse må vi ha 1 ny vararepresentant fra sekretariatene fra 2024 til 2025.

Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.

Innstilling fra valgkomiteen

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)
Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 11/24

Valg av revisor

Etter forslag fra valgkomiteen skal årsmøtet iht. vedtektene velge revisor hvert år.

Valgkomiteens forslag til ny revisor for ett år er Dan Nilsen, leder av kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Forslag til vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 12/24

Valg av valgkomite

I henhold til gjeldende vedtekter skal årsmøtet velge valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår).

Styret behandlet sak om valgkomite i styremøtet 24.april (sak 31/24), og innstillingen ble som følger:

Innstilling til vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgsservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)
Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)



Vår dato
07.05.2024
Deres dato

Vår referanse
24/00010-3
Deres referanse

- Gamvik kommune v/ordfører
- Lebesby kommune v/ordfører
- Måsøy kommune v/ordfører
- Karasjok kommune v/ordfører
- Nordkapp kommune v/ordfører
- Porsanger kommune v/ordfører

Saksbehandler: Svein Tønnessen

INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING I FIMIL TIRSDAG 21.05.

Ordinær generalforsamling i FIMIL avholdes **tirsdag 21.05. klokka 12.00** på FIMILs hovedkontor på **Industribygget i Lakselv**.

Følgende saksliste foreligger:

- Sak 1 Konstituering av møtet. Godkjenning av innkalling og saksliste
- Sak 2 Valg av møteleder og møtesekretær
- Sak 3 Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll
- Sak 4 Godkjenning av revisjonshonorar 2023
- Sak 5 Resultatregnskap og balanse 2023
- Sak 6 Revisjonsberetning for 2023
- Sak 7 Valg av styre, styreleder og nestleder
- Sak 8 Fastsetting av styrehonorar
- Sak 9 Valg av revisor
- Sak 10 Oppnevning av valgkomite for 2025
- Sak 11 Eventuelt innmeldte saker fra eierkommunene

Eierkommuner som møter med annen representant enn ordfører, må ha med skriftlig fullmakt fra ordfører.

Det vil bli avholdt et eiermøte i tilknytning til generalforsamlingen. Egen innkalling til dette sendes ut sammen med saksutredningene til GF som går ut 15.05.

Med hilsen
Finnmark Miljøtjeneste AS

Svein Tønnessen
Daglig leder
E-post: svein@fimil.no

Kjetil Hansen(sign)
Styreleder

Postadresse
Industribygget,
Laatasveien 40
9700 LAKSELV

Besøksadresse
Industribygget, 2.
etg. Laatasveien
9700 LAKSELV

Telefon
+47 47864300

E-post
fimil@fimil.no

Foretaksregisteret
976 815 394



Vår dato
08.05.2024
Deres dato

Vår referanse
24/00012-1
Deres referanse

- Gamvik kommune v/ordfører
- Lebesby kommune v/ordfører
- Måsøy kommune v/ordfører
- Karasjok kommune v/ordfører
- Nordkapp kommune v/ordfører
- Porsanger kommune v/ordfører

Saksbehandler: Svein Tønnessen

INNKALLING TIL EIERMØTE I FIMIL TIRSDAG 21.05.

Det avholdes eiermøte i FIMIL tirsdag 21.05. klokka 12.00. Møtet avholdes på Industribygget i Lakselv og i direkte tilknytning til generalforsamlingen, jfr tidligere innkalling til dette.

Fra FIMIL sin side legger vi opp til følgende tema:

- Hva skjer med avfallet fra husholdningene etter at det er samlet inn fra abonnentene og utfordringer knyttet til dette?
- Statlige føringer for økt gjenvinning/gjenbruk og konsekvenser for FIMIL og kommunene
- Hva vil kommunene som eiere med FIMIL?

I tillegg til ordførerne, oppfordres eierkommunene om å møte med kommunedirektør og/eller annet relevant personell på eiermøtet.

Av hensyn til serveringen bes om en tilbakemelding om hvor mange som møter fra hver kommune.

På vegne av FIMIL ønsker vi alle eierne velkommen til et konstruktivt møte!

Med hilsen
Finnmark Miljøtjeneste AS

Svein Tønnessen
Daglig leder
E-post: svein@fimil.no

Kjetil Hansen(sign)
Styreleder

Postadresse
Industribygget,
Laatasveien 40
9700 LAKSELV

Besøksadresse
Industribygget, 2.
etg. Laatasveien
9700 LAKSELV

Telefon
+47 47864300

E-post
fimil@fimil.no

Foretaksregisteret
976 815 394

Idar Jensen

From: Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>
Sent: 16 May 2024 14:08
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Jan Morten Hansen <Jan.Morten.Hansen@nordkapp.kommune.no>; Ordfører <ordforer@nordkapp.kommune.no>
Cc: Postmottak Nordkapp kommune <Postmottak.Nordkapp.kommune@nordkapp.kommune.no>; Utvalgssekretaer@nordkapp.kommune.no <Utvalgssekretaer@fnett.no>; Utvalgssekretaer@nordkapp.kommune.no <Utvalgssekretaer@fnett.no>; 'Dan Nilsen' <dakanils@yahoo.com>; Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Subject: SV: Ny oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024

Hei.
Saken er nå satt opp til kommunestyremøte 23. mai. 24.
Den er sendt ut til medlemmene som en referatsak, på en tilleggsinnkalling.

Mvh
Idar Jensen
Kommunedirektør

Telefon: 951 13 233
E-post: Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg
Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg
Web: <http://www.nordkapp.kommune.no/>

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: onsdag 15. mai 2024 21:48
Til: Jan Morten Hansen <Jan.Morten.Hansen@nordkapp.kommune.no>; Ordfører <ordforer@nordkapp.kommune.no>
Kopi: Nordkapp kommune (postmottak@nordkapp.kommune.no) <postmottak@nordkapp.kommune.no>; Utvalgssekretaer@nordkapp.kommune.no; Utvalgssekretaer@nordkapp.kommune.no <Utvalgssekretaer@fnett.no>; Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>; 'Dan Nilsen' <dakanils@yahoo.com>; Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>
Emne: Ny oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024
Viktighet: Høy

Ny oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024

Hei.

Vi viser til tidligere oversendt godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024 – til kommunestyret, datert 3. mai 2024.

Vi ser at protokollen ikke er lagt ved som referatsak eller lagt fram på annen måte til kommunestyrets møte 23. mai 2024.

Leder i kontrollutvalget har derfor bedt sekretariatet om å sende protokollen over til kommunestyret på nytt.

Med vennlig hilsen



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

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: fredag 3. mai 2024 12.58

Til: 'Jan.Morten.Hansen@politiker.nordkapp.kommune.no' <Jan.Morten.Hansen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'ordforer@nordkapp.kommune.no' <ordforer@nordkapp.kommune.no>; 'Utvalgssekretær@nordkapp.kommune.no' <Utvalgssekretær@nordkapp.kommune.no>; 'Utvalgssekretær@nordkapp.kommune.no' <Utvalgssekretær@fnett.no>; 'Nordkapp kommune (postmottak@nordkapp.kommune.no)' <postmottak@nordkapp.kommune.no>; Jan Morten Hansen <Jan.Morten.Hansen@nordkapp.kommune.no>

Kopi: 'Idar Jensen' <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>; 'Sigve Gusdal' <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>; 'Dan Nilsen' <dakanils@yahoo.com>; 'Cathrinepo@hotmail.com' <Cathrinepo@hotmail.com>; 'Sharon.Fjellvang@politiker.nordkapp.kommune.no' <Sharon.Fjellvang@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'Hermann.Mathiesen@politiker.nordkapp.kommune.no' <Hermann.Mathiesen@politiker.nordkapp.kommune.no>; 'hermann_mathiesen@hotmail.com' <hermann_mathiesen@hotmail.com>; 'eir-joha' <eir-joha@online.no>; 'bjorn.eirik.johansen@tffk.no' <bjorn.eirik.johansen@tffk.no>; 'Werner Hansen 1' <wernhan@online.no>; 'steinbjorgulv@gmail.com' <steinbjorgulv@gmail.com>; 'May Irene Strand Gerhardsen (may.gerhardsen@tffk.no)' <may.gerhardsen@tffk.no>; 'borge.brattli@lindbak.no' <borge.brattli@lindbak.no>; 'sindreolav92@gmail.com' <sindreolav92@gmail.com>; 'danielelisonmikkelsen@gmail.com' <danielelisonmikkelsen@gmail.com>; 'raketlol@yahoo.no' <raketlol@yahoo.no>; 'Odd-Magne Nylund' <odd.magne.nylund@emhavs-service.no>; 'annk.samuelson@nettinord.no' <annk.samuelson@nettinord.no>; 'tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no' <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; 'Margrete Mjølhus Kleiven' <margrete.kleiven@komrevnord.no>; 'Astrid Indrebø' <astrid.indrebo@komrevnord.no>; 'post@komrevnord.no' <post@komrevnord.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024

Oversendelse til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024

Hei.

Vedlagt oversendes til kommunestyret i Nordkapp - godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 30. april 2024.

Protokollen sendes også til:

- Ordfører

- Kommunedirektør
- Medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget
- Revisjonen

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



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Vår dato:

07.05.2024

Vår referanse

2023/7389

Deres dato:

Deres referanse

NORDKAPP KOMMUNE

Postboks 403

9751 HONNINGSVÅG

Telefonnummer til saksbehandler

Julie Løken, +47 78 95 03 31

Referat fra dialogmøte mellom barneverntjenesten, kommuneledelsen og Statsforvalteren

Dato: 17.april 2024

Til stede:

Fra kommunen: Porsanger: barnevernleder Anette Haugli, rektor ved Lakselv ungdomsskole Reidunn Magnussen Hesjevik, ordfører Jo Inge Hesjevik, varaordfører Mariell Haugli, helse- og omsorgssjef Bente Moen Lindbäck, leder for forebyggende enhet Solveig Skarhol, sektorleder for kommunalteknikk og samfunnsutvikling og konstituert kommunedirektør Roger Martinussen. *Lebesby:* varaordfører Kristin Johnsen, rådmann Harald Larssen, helse og omsorgssjef Muna Larsen. *Gamvik:* ordfører Ragnhild Vassvik, kommunedirektør Marius Nilsen, helse- og omsorgsleder Unni Mari Lindstrøm. *Nordkapp:* kommunalsjef for oppvekst Stian Høyen.

Fra Statsforvalteren: Seksjonsleder barnevern- og familie Merete Jenssen og rådgiver Julie Løken

Innledning

Møtet ble gjennomført via Teams. Det ble innledet med at Statsforvalteren ved Merete Jenssen orienterte om bakgrunnen for og formålet med dialogmøtet.

Kommuneledelsens presentasjon:

- Innledningsvis orienterer kommuneledelsen om overgangen til interkommunal tjeneste og de erfaringene de har gjort seg, herunder praktiske forhold som burde vært avklart på forhånd.
- Kommunen opplyser om organisering i kommunen i forhold til barnevernstjenesten og deres rapporteringsrutiner. Barnevernleder rapporterer til helse- og omsorgssjef som direkte underlagt helse og omsorgsavdelingen. Framsikt blir benyttet til regnskap, budsjettering og rapportering. I tillegg er dette en arena barnevernstjenesten har til å redegjøre for eventuelle utfordringer de møter på.
- Den enkelte kommune har ansvar for implementering av oppvekstreformen. Hver for seg presenterer de deres arbeid med implementering av reformen:

E-postadresse:

sftfpost@statsforvalteren.no

Sikker melding:

www.statsforvalteren.no/melding

Postadresse:

Postboks 700

9815 Vadsø

Besøksadresse:

Strandvegen 13, Tromsø

Damsveien 1, Vadsø

Telefon: 78 95 03 00

www.statsforvalteren.no/tf

Org.nr. 967 311 014



- I *Porsanger* startet kommunens arbeid med reformen i 2017. Solveig Skarhol presenterer Power Point «Trygge barn», en samarbeidsmodell som skal sikre at alle barn og unge får hjelp når de trenger det. Grunnpillare i modellen er forebygging og tidlig innsats. Som tiltak nevnes «Bedre tverrfaglig innsats» (BTI) og «Tidlig inn». Innsatsteam og nettverksmøter møtes jevnlig, de benytter seg av et årshjul og tilskuddsmidler blir brukt til kompetanseheving. På bakgrunn av gode erfaringer i barnehage, vil samarbeidsmodellen utvides til å gjelde skole fra høsten 2024. Kommunen er i ferd med å ferdigstille forebyggende plan og har et mål om politisk behandling i september.
- I *Gamvik* er det et eget forebyggende ungdomsteam der også politiet deltar ved behov. Kommunen er i ferd med å ferdigstille oppvekstsplan. Etter inngåelse av det interkommunale samarbeidet informerer kommunen om økt dialog og jevnlig møter med Porsanger.
- *Lebesby* orienterer om at kommunen har gjort mye av det samme som Porsanger. Forebyggende plan er ikke ferdig. De har hatt tverrfaglig samarbeid for helse og oppvekst i ett par år. Det har vært etterspurt møter med barnevernleder hver 3.måned for status på økonomi og situasjonen i tjenesten. Disse møtene skal nå gjennomføres.
- I *Nordkapp* har kommunen startet opp med tverrfaglig ressursteam i skole og barnehage hvor barnevernstjenesten er representant. Det har det vært gjennomført samarbeidsmøter med barnevernleder og kommuneledelsen. Det er ønskelig å etablere en rød tråd i samarbeidet med barnevernstjenesten. Kommunene er i gang med plan for forebyggende arbeid. På bakgrunn av usikkerhet rundt planens utforming og struktur, anbefaler Statsforvalteren kommunen til å ta kontakt med Statsforvalterens fyrvokter for barn unge, Gro Davidsen, hos oss for veiledning på utarbeidelse av denne.

Barneverntjenestens presentasjon ved barnevernleder Anette Haugli:

- **Organisering:** Tjenesten har 18 stillinger fordelt på fire kontorsteder. Tjenesten har en felles barnevernleder og en felles merkantil. Videre er stillingene fordelt med en fagleder, fem barnevernskonsulenter og en tiltaksansvarlig på kontorsted Porsanger, en fagleder og tre barnevernskonsulenter på kontorsted Nordkapp, og en fagleder og fire barnevernskonsulenter i lokasjon Lebesby og Gamvik. To av sistnevnte stillinger er p.d.d vakante. Som vertskommune har Porsanger ansvar for administrasjonen og de ansatte.
- Tjenesten jobber ut ifra generalistmodellen hvor ansatte som utgangspunkt jobber med saker i kommunen de jobber fra. Likevel samarbeides det på tvers av kommunene og kompetansen brukes der den trengs. Tjenesten gjennomfører digitale ledermøter og avdelingsmøter ukentlig og personalmøter månedlig. I tillegg har de fysiske samlinger fire ganger året. Høsten 2023 gikk tjenesten over til nytt fagsystem, Visma Flyt. Kontaktpersonen har kun tilgang til egne saker og fagleder til saker i egen kommune. P.d.d er det fem ansatte som kvalifiserer til kompetansekravet som trer i kraft 2031. Videre vil det være ytterligere seks kvalifiserte ansatte da disse er under videreutdanning. Tjenesten muliggjør for at også resterende ansatte vil kunne være kvalifisert dersom de ønsker.
- Når det gjelder saksporteføljer har tjenesten til sammen 109 barn i tjenesten. Flest saker har Porsanger, etterfulgt av Nordkapp, Gamvik og til slutt Lebesby.



- *Overgang til interkommunal tjeneste:* Ved oppstart av Midt-Finnmark barnevernstjeneste den 1.08.23 opplevde tjenesten det utfordrerne med manglende felles fagsystem for kommunene og et etablert samarbeid mellom IT, økonomi og lønn.
- *Styrker:* det interkommunale samarbeidet har gjort tjenesten mer robust. Fagleder gjennomfører veiledning med kontaktpersoner hver eller annenhver uke avhengig av ansiennitet. På de ukentlige avdelingsmøtene inngår fag- og kvalitetsutvikling.
- *Utfordringer:* Akuttberedskapen. P.d.d er det en egen akuttberedskap i Nordkapp, egen i Porsanger og en felles på Nordkyn. Denne skal evalueres og det skal ses på nye og andre løsninger til samarbeid. I forlengelsen av det nevnes det lokasjonsutfordringer for kontorsted Gamvik. Videre opplever tjenesten at det har vært ulik kultur og kvalitet på arbeidet blant de fire tidligere tjenestene slik at det jobbes for å bli enda mer samkjørte. Avslutningsvis nevnes det utfordringer når det gjelder informasjonsflyten til de andre kommunene. Barnevernsleder ønsker tilstedeværelse og involvering med kommunedirektørene kvartalsvis for å rapportere tilstanden i tjenesten. Dette er noe det skal jobbes videre med.
- Erfaring fra barn unge og familie: Barnevernstjenesten har ikke hatt brukerundersøkelser eller forsøkt dette på en god stund. Det er ønskelig å gjennomføre dette.

Statsforvalteren sin presentasjon

- Statsforvalteren gikk gjennom sin presentasjon (vedlagt), og herunder orienterte kommuneledelsen om noen av de nye og relevante bestemmelsene i ny barnevernslov.
- Statsforvalteren gir tilbakemelding på at vi ser positivt på det interkommunale samarbeidet da dette vil kunne være en styrking av kommunenes barnevernstjeneste. Tjenesten har ellers identifisert mulige utfordringer/sårbarheter og har gode refleksjoner rundt disse. Det ble samtidig påpekt at det er viktig å se på tjenesten som en helhet, og at det ikke nødvendigvis er slik at de som har kontorsted i en kommune skal jobbe med denne kommunens saker. Det vil være mange fordeler og redusere sårbarhet om tjenesten jobber med saker uavhengig av kommunegrensene. Det ble også sagt fra Statsforvalterens side at vi vil være tilgjengelig for tjenesten ift. drøfting av tjenestens organisering, herunder akuttberedskapen.

Det ble avtalt følgende oppfølgingspunkter:

- Barnevernstjenesten sender oss status og riktige tall for barn i fosterhjem som kommunene har tilsyns- og kontrollansvar ovenfor.
- Kommunene kontrollerer at akuttberedskapen er en del av kommunenes beredskapsplaner. Tjenesten kontakter Statsforvalteren ved behov for veiledning/drøfting av organiseringen av akuttberedskapen.
- Barnevernsleder ønsker en plan fra kommunene for når tilstandsrapport skal legges frem.

Med hilsen

Merete Jenssen (e.f.)
seksjonsleder for barnevern og familie

Julie Løken
rådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

1 Dialogmøte Midt-Finnmark 24



Kopi til:

PORSANGER KOMMUNE v/ordfører	Postboks 400	9712	LAKSELV
NORDKAPP KOMMUNE v/ordfører	Postboks 403	9751	HONNINGSVÅG
GAMVIK KOMMUNE v/ordfører	Postboks 174	9770	MEHAMN
LEBESBY KOMMUNE v/ordfører	Postboks 38	9790	KJØLLEFJORD
MIDT-FINNMARK BARNEVERNSTJENESTE v/barnevernleder	Postboks 400	9712	LAKSELV

Mottakerliste:

PORSANGER KOMMUNE	Postboks 400	9712	LAKSELV
NORDKAPP KOMMUNE	Postboks 403	9751	HONNINGSVÅG
GAMVIK KOMMUNE	Postboks 174	9770	MEHAMN
LEBESBY KOMMUNE	Postboks 38	9790	KJØLLEFJORD

Dialogmøte med Midt-Finnmark barnevernstjeneste 17. april 2024

Oppvekst- og barnevernavdelingen



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*





Kapittel 15. – kommunens og barneverntjenestens ansvar og oppgaver

- § 15-1: Kommunens ansvar for å forebygge omsorgssvikt
 - § 15-2: Kommunens overordnede ansvar for barneverntjenesten.
 - Nødvendig opplæring og veiledning
 - Tilby veiledet praksis i tjenesten når utdanningsinstitusjonene ber om det
 - Internkontroll etter koml. § 25-1
 - § 15-3: I hver kommune skal det være en barneverntjeneste som utfører oppgaver etter denne loven. Barneverntjenesten skal ha en leder.
- https://www.bufdir.no/fagstotte/produkter/veileder_intern_kontroll_for_kommunens_barnevernstjeneste/



Barnevernsloven § 15-3 barneverntjenestens oppgaver

Barnevernstjenesten har ansvar for å gi hjelp, omsorg og beskyttelse når det er nødvendig på grunn av barnets omsorgssituasjon eller atferd. Ansaret omfatter tiltak rettet mot barnets omsorgssituasjon eller atferd.

Barnevernstjenesten skal blant annet

- a. gjennomgå og vurdere bekymringsmeldinger
- b. gjennomføre undersøkelser av barnets omsorgssituasjon
- c. treffe vedtak om hjelpetiltak
- d. forberede saker for behandling i barneverns- og helsenemnda
- e. iverksette og følge opp tiltak.

Barnevernstjenesten skal være tilgjengelig til enhver tid.

Kommunestyret selv skal minst én gang i året få en redegjørelse om tilstanden i barnevernstjenesten.



Årlig tilstandsrapport til kommunestyret

Barnevernsloven § 15-3 siste ledd:

Kommunestyret selv skal minst én gang i året få en redegjørelse om tilstanden i barneverntjenesten

[Informasjon om tilstandsrapporteringen finner dere her:](https://bufdir.no/Barnevern/Fagstotte/tilstandsrapportering/)

<https://bufdir.no/Barnevern/Fagstotte/tilstandsrapportering/>



Plan for kommunens forebyggende arbeid

Kommunens ansvar for forebygging av omsorgssvikt

Barnevernsloven § 15-1 andre ledd: *«Kommunestyret selv skal vedta en plan for kommunens forebyggende arbeid etter første ledd. Planen skal beskrive hva som er målene for arbeidet, hvordan arbeidet skal organiseres og fordeles mellom etatene i kommunen, og hvordan etatene skal samarbeide».*

- I kraft fra 1.1.2022
- Ikke barneverntjenestens ansvar, kommunens ansvar
- Et arbeid som må gjøres på tvers
- Status hos dere? Er planen på plass?



Krav til kompetanse – masterkrav/annen relevant utdanning



Foto:

- Barnevernsloven § 15-6
- Masterkrav, annen relevant utdanning:
<https://www.bufdir.no/contentassets/ed7a489b2fbf4c808e4637c037e51450/kompetanse-og-utdanning-for-kommunalt-barnevern-anbefalinger.pdf>
- For personell i tjenesten med visse typer oppgaver og ansvar
- Kravet gjelder fra 1. januar 2031
- Midlertidig dispensasjon fra utdanningskravet
- Varig dispensasjon ved bestått videreutdanning



Barnevernsloven § 16-7 jf. § 17-3 – Statsforvalterens rolle som tilsynsmyndighet og veileder



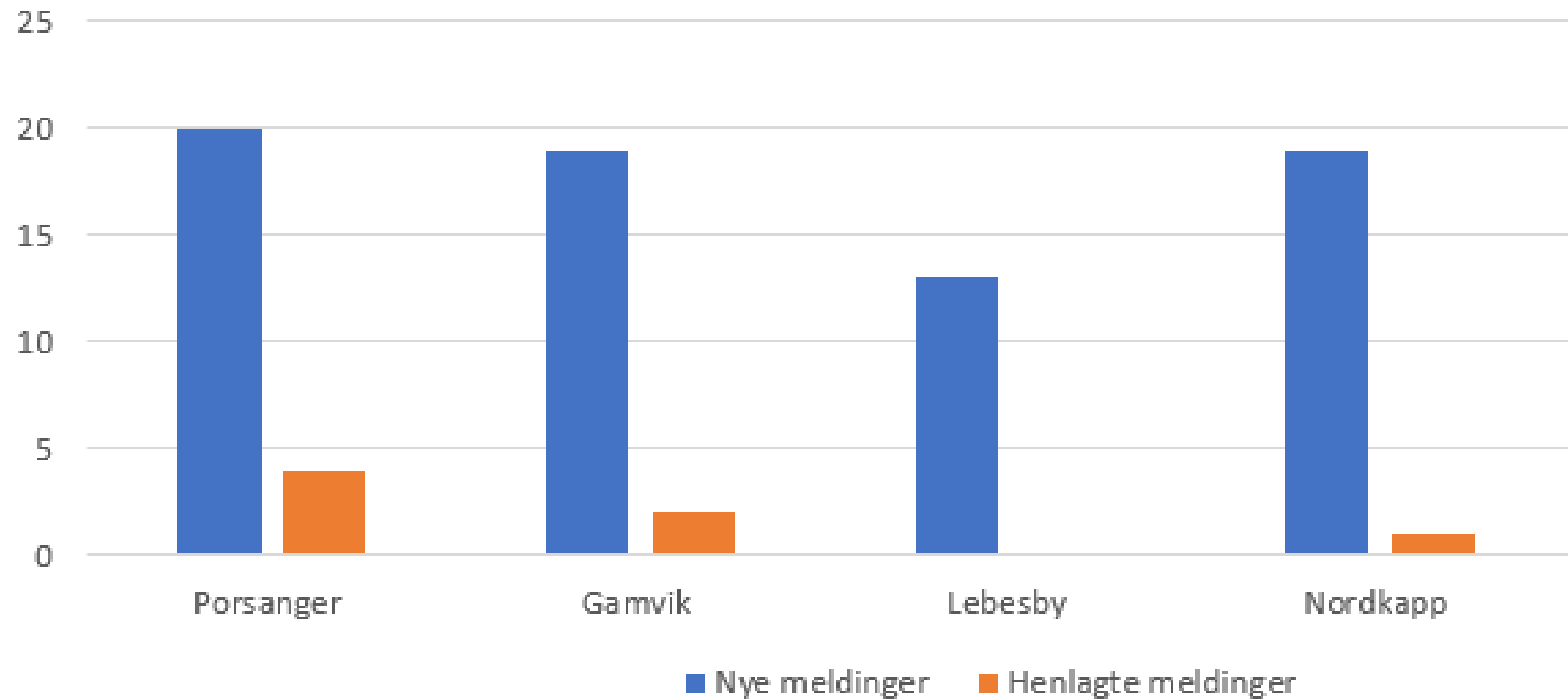
§ 16-7

Statsforvalteren skal

- a. føre tilsyn etter kapittel 17*
- b. gi kommunene råd og veiledning*
- c. behandle klager på barnevernstjenestens og barne-, ungdoms- og familieetatens vedtak i samsvar med § 12-9 og barnevernsinstitusjoners vedtak om bruk av tvang i samsvar med § 10-14.*

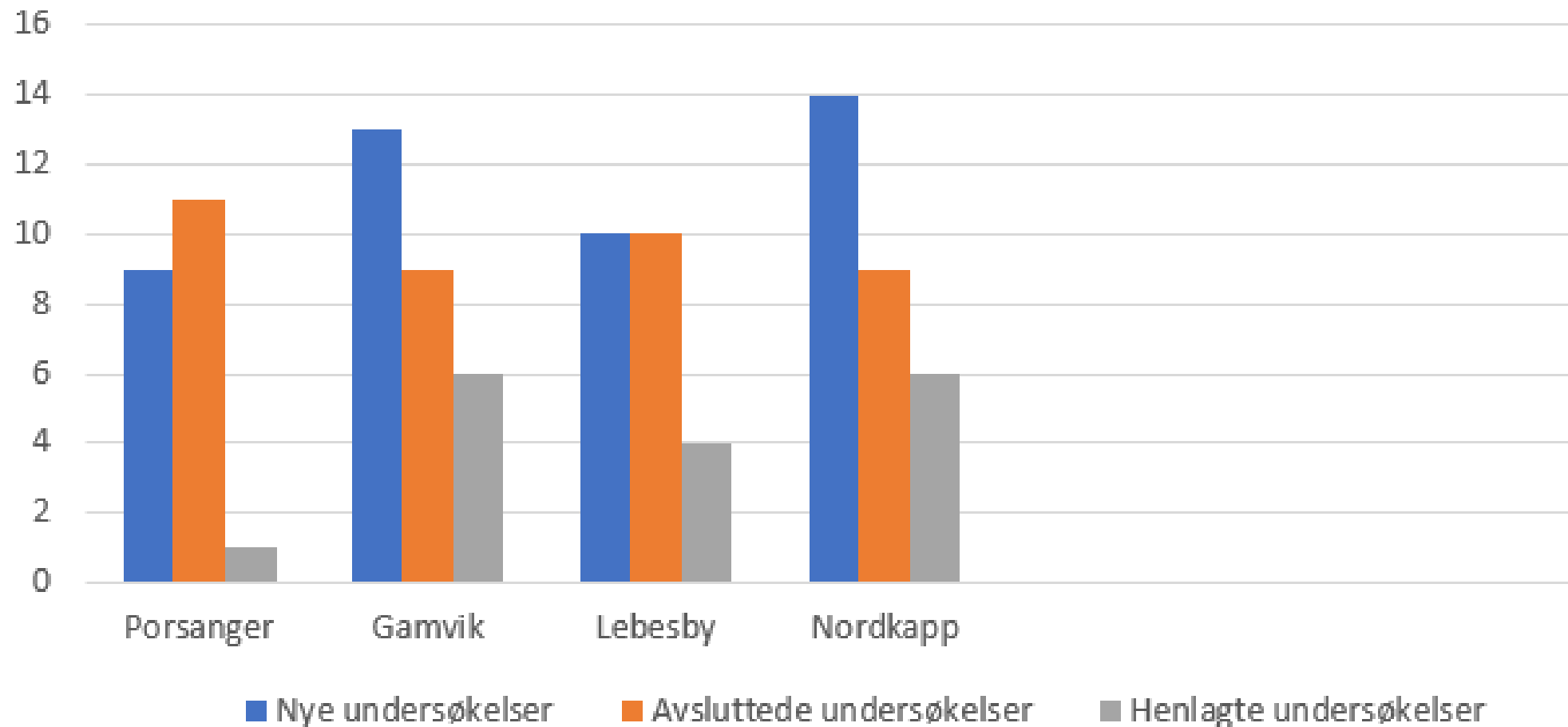


Meldinger andre halvår 2023

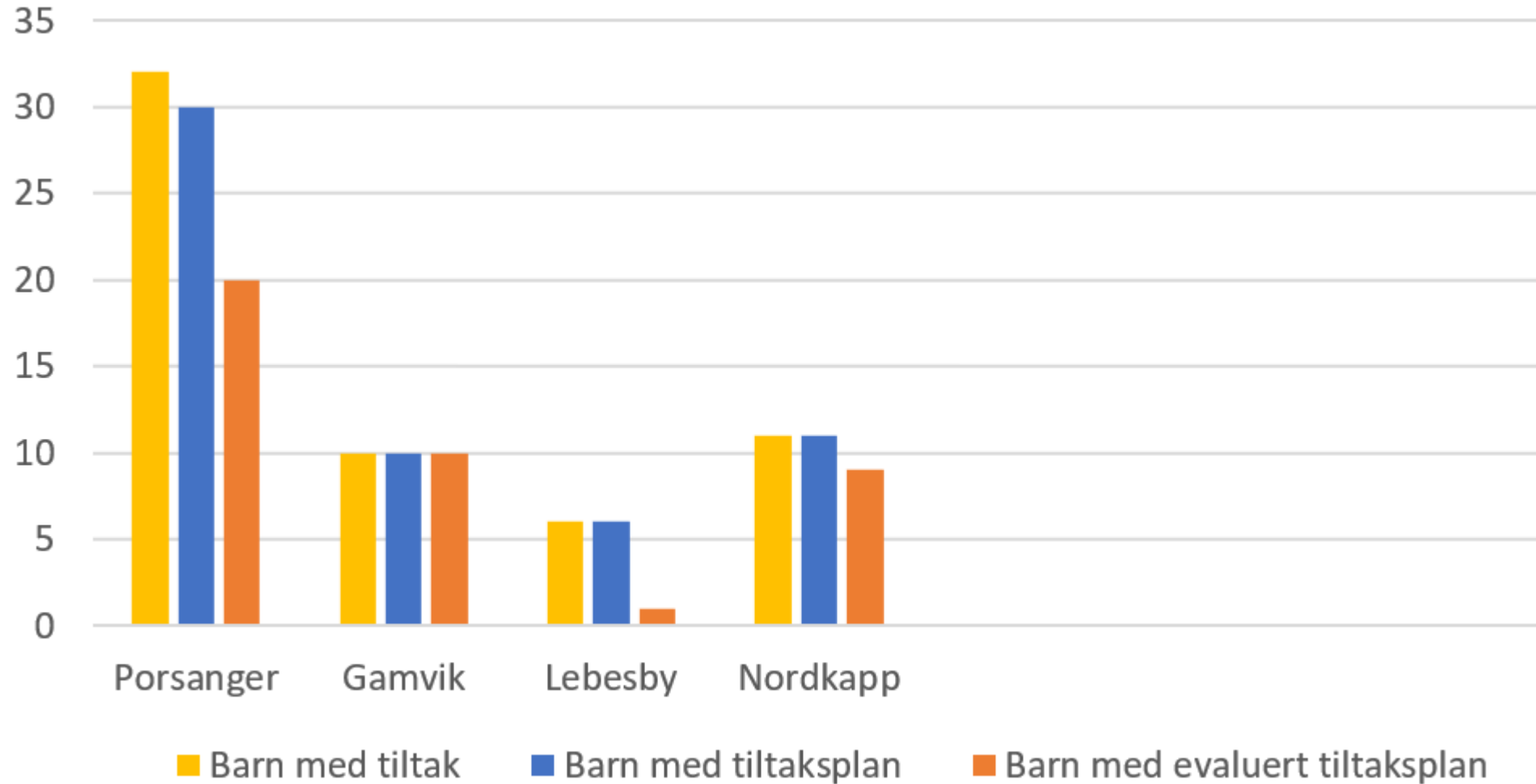




Undersøkelser andre halvår 2023

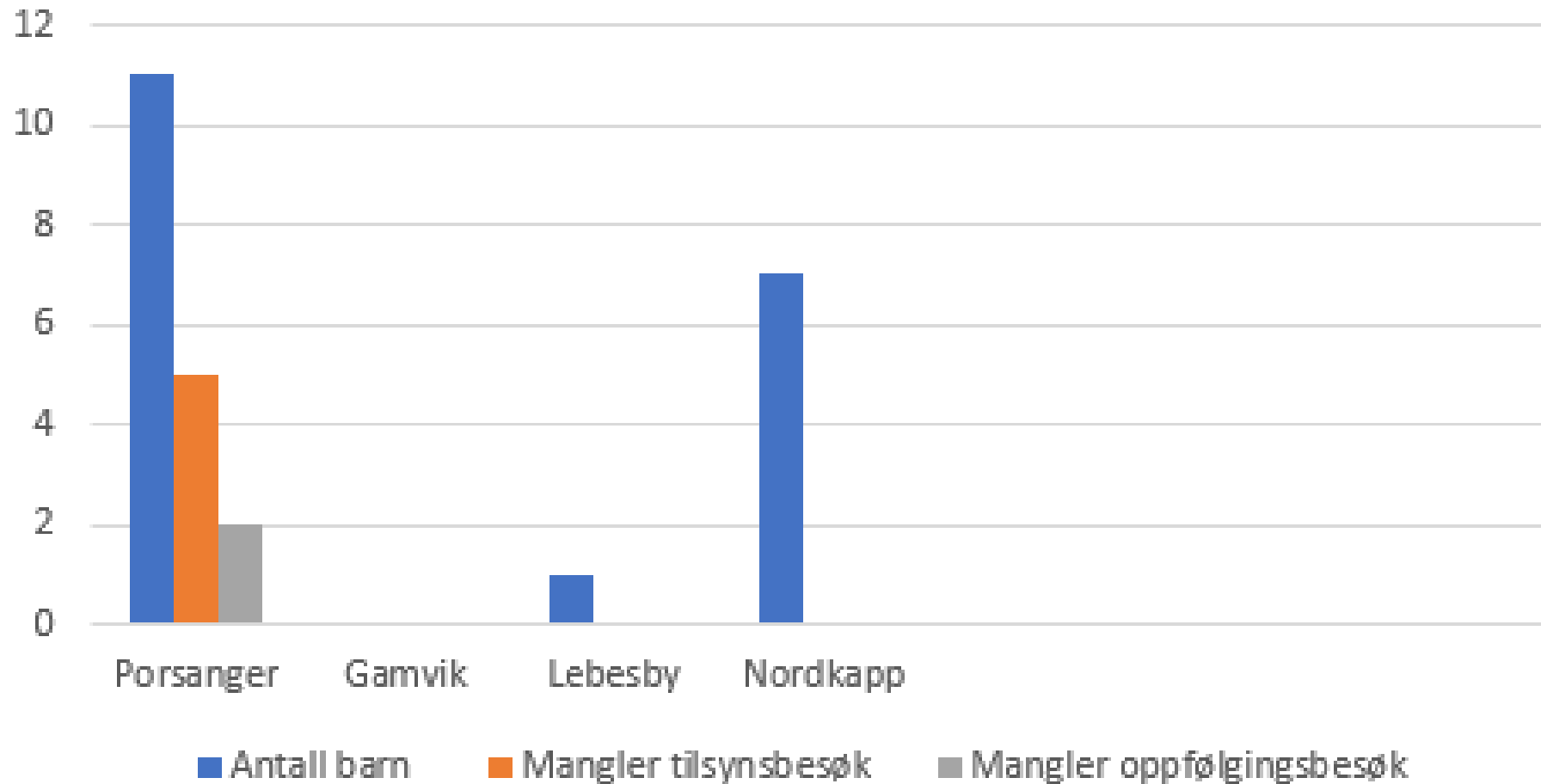


Tiltaksplan andre halvår 23



Barn i fosterhjem

Tilsyns- og oppfølgingsbesøk





Akuttberedskap

- Barnevernsloven § 15-3 fjerde ledd
- Barneverntjenesten skal være tilgjengelig til enhver tid.
- Gjort kjent på kommunenes hjemmesider?
- Evaluering/endringer?
- Kommunenes beredskapsplaner knyttet til krisehåndtering



Dialogpunkter

- Styring/Ledelse og stabilitet i tjenesten (sykemeldinger, vakante stillinger, turnover)
- Oppfølging av barn og foreldre etter omsorgsovertakelse
- Kurs og kompetanseheving
- Status sammenslåingen
- Evt utfordringer



Endringer i velferdstjenestelovgivningen – samarbeid på tvers



- Endringer i velferdstjenestelovgivningen (samarbeid, samordning og barnekoordinator) – Prop. 100 L (2020-2021)
- Nye bestemmelser i «alle» velferdslovene
- Trådte i kraft fra 1. august 2022
- Veileder om [Samarbeid om tjenester til barn, unge og deres familier - Helsedirektoratet](#)



Samarbeidsbestemmelsen i bvl. § 15-8 - på individnivå

§ 3-2 Samarbeid og samordning

Barneverntjenesten skal samarbeide med *offentlige instanser og andre tjenesteytere* dersom samarbeid er nødvendig for å gi barnet et helhetlig og samordnet tjenestetilbud.

Andre ledd:

Kommunen skal samordne tjenestetilbudet etter første ledd. **Ved behov skal kommunen bestemme hvilken kommunal instans som skal ivareta samordningen.** Dersom det er oppnevnt barnekoordinator etter helse- og omsorgstjenesteloven § 7-2 a, skal koordinatoren sørge for samordning av tjenestetilbudet.



Samarbeidsbestemmelsen i bvl. § 15-8 - på systemnivå

§ 3-2, tredje ledd:

Barneverntjenesten skal, i tillegg til å følge opp enkelte barn, samarbeide med offentlige instanser og andre tjenesteytere slik at barneverntjenesten og de andre tjenesteyterne kan ivareta sine oppgaver etter lov og forskrift.

Handler om:

- Klare samarbeidsstrukturer
- Tverrsektorielle møteplasser
- Kunnskap om den andre velferdstjenesten
- Tidlig innsats



Rett til individuell plan – bvl. § 15-9

- *§ 15-9 Rett til individuell plan*

Barn med behov for langvarige og koordinerte tiltak eller tjenester har rett til å få utarbeidet en individuell plan.

Barneverntjenesten skal samarbeide med offentlige instanser og andre tjenesteytere om planen for å bidra til et helhetlig tjenestetilbud for barnet.

- *§ 12-9 Klage til Statsforvalteren*

Barnevernstjenestens vedtak kan påklages til statsforvalteren. Det samme gjelder barne-, ungdoms- og familieetatens vedtak om oppfølging etter § 11-3. Også avgjørelse om individuell plan etter § 15-9 kan påklages til statsforvalteren.

- [ØKONOMI OG NÆRINGS LIV](#)
- [PORSANGER](#)
- [NORDKAPP](#)
- [MÅSØY](#)
- [KARASJOK](#)

Sto i fare for å gå konkurs: – Aksjekapitalen er tapt



RASK RETUR FOR RASKRETUR: Rask sitt eventyr i Øst-Finnmark varte i tre år, og kostet så mange millioner at ettervirkningene nesten ledet selskapet inn i skifteretten. Åpne deleknapper for artikkelen

18.05.24 20:30

[Bjørn Arne Johansen](#)

Styreleder Kjetil Hanssen kan overfor Finnmarksposten bekrefte at Rask AS sto fare for å legge inn årene.
For abonnenter

([Finnmarksposten](#)): Onsdag skal generalforsamlingen i Finnmarks miljøtjeneste AS (Fimil) møtes. Blant sakene på programmet er behandling av selskapet årsregnskap.

I notene til regnskapet kan styret opplyse følgende om datterselskapet [Rask AS](#):

«Aksjekapitalen i Rask AS er tapt, men selskapet har avlagt sitt årsregnskap under forutsetning av fortsatt drift. Styret i Rask AS har også iverksatt tiltak for å bedre inntjeningen for selskapet og styret vil følge utviklingen i selskapet nøye i 2024.»

Retursatsing ingen suksess

Kjetil Hanssen er styreleder for både Fimil og Rask. Og på direkte spørsmål kan han bekrefte at selskapet sto i fare for å gå dukken:

– Ja. Det har det vært, men det er det ikke lenger, sier Hanssen.

– Rask har vært gjennom en periode der vi har hatt for dårlig inntjening i forhold til kostnadene. Satsingen på RaskRetur ble ikke noen suksess, og så strever man nå med ettervirkningene av det hele. Men det ble satt ned egen arbeidsgruppe i fjor vår for se på hvordan vi kan få Rask på riktig kurs, og takket være de ansatte og den innsatsen de har gjort, har det skjedd en formidabel endring, forteller Hanssen.



NÆR KONKURS: Aksjekapitalen i Rask AS er tapt, og styreleder Kjetil Hanssen mener selskapet under andre omstendigheter ville vært gitt opp. Foto: Privat [RaskRetur AS](#) ble etablert i november 2019 i samarbeid med Vefas Retur AS i Alta og Rask AS i Lakselv. Målet var å ta opp konkurransen på næringsavfall også i Øst-Finnmark.

– Avfallsbransjen på næringssiden har en tøff konkurranse i Vest Finnmark. RaskRetur AS etablerer seg i Øst Finnmark for å tilby sine tjenester for å skape en konkurranse også i Øst-Finnmark, kunne daværende daglig leder Sigve Gusdal fortelle i en pressemelding.

Senere kjøpte også Finnmark ressursselskap AS seg inn i RaskRetur AS. I løpet av sine tre første leveår hadde selskapet et akkumulert underskudd på 7,5 millioner kroner. Selskapet ble slettet fra Foretaksregisteret i Brønnøysund lille julaften i fjor.

[Tar opp kampen om søppelkjøring i østfylket](#)

Ser lyset i tunnelen

Rask ble stiftet i 207 som Fimils verktøy på det ettertraktede næringsmarkedet. Selskapet ble stiftet med én million kroner i egenkapital, men har etter det hatt flere økninger, sist i 2018 da egenkapitalen ble satt til 2,4 millioner kroner.

Finnmarksposten har ikke fått tilgang til selskapet regnskap for fjoråret, og tallene for 2022 er de sist tilgjengelige. Dette året endte selskapet med et underskudd på 2,2 millioner kroner.

Selskapet hadde 22,5 millioner kroner i inntekter i 2022, og endte året med 933.000 kroner i minus på drifta.

I mars varslet Rask en kraftig prisøkning på grunn av økte kostnader:

«Med bakgrunn i en særdeles stor økning i Rask sine kostnader til behandling av avfall nedstrøms til sluttbehandler som går langt ut over den ordinære kostnadsindeksen, ser vi oss nå nødt til å øke våre priser for alle næringskunder.

[Rask og voldsom prisøkning fra Rask](#)

Ifølge styreleder Hanssen ser man nå fremover.

– Rask ser lyset i tunnelen?

– Jajaja, det lyser opp hele tunnelen, humrer Hanssen, og legger avslutningsvis til:

– Under andre omstendigheter ville Rask vært gitt opp, men det er ikke tilfellet her. Samordningen med den offentlige virksomheten og det private i Rask holder kostnadsnivået nede.

Nylig ble det kjent at Kjetil Hanssen går av som styreleder i Fimil etter 16 år i vervet:

[– Jeg er livredd for å bli sittende som en slags syvende far i huset](#)

Fimil i minus

Også moder Fimil sliter med økonomien. Inntektene økte med tre millioner kroner, fra 46,2 millioner kroner i 2022 til 49,2 millioner kroner året etter.

Men utgiftene økte dessverre med nesten seks millioner kroner, og gikk fra 43,7 til 49,4 millioner kroner.

Her var det varekostnadene som sto for den største økning fra 21 millioner kroner i 2022 til 24,4 million er kroner i 2023.

Lønnsutgiftene økte med nesten 15 prosent fra 11 millioner kroner i 2022 til 12,6 millioner kroner året etter.

Det ga et driftsresultat på 125.846 kroner i minus.

Inkludert finanskostnader og skatt endte året med et årsresultat 2,4 millioner kroner i minus som ble dekket inn via egenkapital som gikk fra 9,3 til 6,9 millioner kroner.

Selskapet har 18 årsverk.

Les mer om: artikkellemnene

- [Økonomi og næringsliv](#)
- [Porsanger](#)
- [Nordkapp](#)
- [Måsøy](#)
- [Karasjok](#)
- [Gamvik](#)
- [Lebesby](#)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01360

Sak 19/24

HENVENDELSE VEDRØRENDE MANGLENDE OPPDATERING AV KOMMUNENS POSTLISTER

Saksdokumenter:

- Videresendt epost med vedlegg fra leder i kontrollutvalget - Manglende oppdatering av postlister, Radio Nordkapp, datert 26. april 2024 (vedlagt)
- Nyhetsinnslag - Ressursmangel på rådhuset, Radio Nordkapp, 8. mai 2024 (se link i saksframlegget)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Leder i kontrollutvalget har mottatt en epost med vedlegg fra Radio Nordkapp til Nordkapp kommune (datert 26. april 2024), som gjelder manglende oppdatering av kommunens postlister.

Leder i kontrollutvalget har videresendt eposten med vedlegg til sekretariatet, og bedt om at henvendelsen settes opp som sak i kontrollutvalget.

I det vedlagte brevet fra Radio Nordkapp skrives det følgende:

«Radio Nordkapp har over lengere tid observert at det ikke lengere er rutiner i Nordkapp kommune for oppdatering postlistene. Det fører til at det kan gå uker og måneder før postlistene blir oppdatert.

Dette er helt uholdbart og er en trussel mot demokratiet, den offentlige debatten og innbyggernes informasjonsnett.

Radio Nordkapp har et godt samarbeide med de som jobber i Nordkapp kommune og vi får hjelp når vi snakker med de ansatte.

Det er manglende bemanning blant annet på Servicekontoret som er årsaken til at det ikke er kapasitet til å oppdatere postlistene.

Det at postlistene ikke er oppdatert er brudd på offentlighetsloven.

Radio Nordkapp ber om at disse forholdene rettes opp så raskt som mulig og at ting i størst mulig grad gjøres automatisk, gjerne ved hjelp av maskinlære, slik at man ikke trenger menneskelig ressurser til å gjøre jobben.

Hvis postmottak@nordkapp.kommune.no har et høyt servicenivå, der innbyggerne får raskt svar, tror vi arbeidsmengden vil gå ned.

I dag er det mange henvendelser der borgerne etterlysning svar på ting de har spurt om for lenge siden.»

Ifølge et nyhetsinnslag på hjemmesiden til Radio Nordkapp 8. mai 2024, ble spørsmålet om manglende oppdatering av kommunens postlister behandlet som orienteringssak i formannskapetets møte 7. mai 2024. På Radio Nordkapp sin hjemmeside skrives det følgende om denne orienteringssaken i formannskapet:

«Ressursmangel på rådhuset

Postlisten til kommunen ble drøftet i formannskapsmøtet på tirsdag.

Bemanningssituasjonen på rådhuset er årsaken til at det ikke er faste rutiner for å publisere postlisten til Nordkapp kommune.

Radio Nordkapp har sendt et brev til kommunen og partiledere om saken. Radio Nordkapp mener dette er en trussel mot demokratiet og forhindrer åpen politisk debatt.

Saken ble ført opp som referatsak i formannskapet på tirsdag.

--Vi er underbemannet på rådhuset. Det fører til at det noen ganger blir liggende lenge før ting blir lagt ut og offentliggjort. Spesielt utgående post kan ta litt tid fordi vi har ikke på plass en arkivar, sa kommunedirektør Idar Jensen til formannskapet.

--Dette må vi få orden på, for at dette er en viktig del av demokratiet, sa Johnny Ingebrigtsen (SV).

--For oss som jobber politisk er det et savn at vi ikke lenger kan søke opp historiske dokument, sa Tor Mikkola (Sp).

--Vi håper at arkivsystemet skal være på plass etter 17. mai, for også vi i administrasjonen lider under at vi ikke har innsyn i historiske dokumenter, sa Jensen.»

Radio Nordkapp har også publisert et innslag fra møtet i formannskapet 7. mai 2024 i tilknytning til den nevnte orienteringssaken. Innslaget finner man ved følge linken nedenfor:

<https://www.radionordkapp.no/nyheter/26539/ressursmangel-pa-radhuset/>

For å finne nærmere opplysninger om den nevnte orienteringen i formannskapsmøte 7. mai 2024, har sekretariatet gjennomgått innkallingen, sakslisten og protokollen for dette formannskapsmøtet. Sekretariatets gjennomgang viser at det ikke finnes noen opplysninger om denne orienteringssaken i noen av de nevnte møtedokumentene.

Sekretariatet har invitert kommunedirektøren til å gi en orientering til kontrollutvalget på møte 27. mai 2024.

Sekretariatets vurdering:

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

På generelt grunnlag vil sekretariatet si noe nedenfor om kontrollutvalgets håndtering av henvendelser:

Henvendelser til kontrollutvalget bør behandles i tråd med god praksis for slikt. Vi viser i den sammenheng til veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utgitt av Forum for kontroll og tilsyn (FKT):

<https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/>

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet (herunder virksomhet i kommunale foretak), så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette framgår av kommuneloven § 23-2 tredje ledd der det heter som følger:

«Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål. Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel. Vi viser i den sammenheng til den nevnte veilederen på side 14.

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei, som for eksempel hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal.

Vedtak og andre forhold i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på. Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

I vurderingen av om kontrollutvalget skal gå videre med en henvendelse, må kontrollutvalget også vurdere om utvalget har ressurser (herunder budsjettmidler) til å gjøre det.

Formål med undersøkelser kan grovt sett deles i tre kategorier:

- Kartlegging av faktiske forhold
- Vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk
- Presentasjon av eventuelle anbefalinger

Nedenfor følger noen eksempler på fremgangsmåter (kontrollhandlinger) som kontrollutvalget kan bruke for å undersøke ulike forhold:

- Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser
Kontrollutvalget orienteres om henvendelsen, men utvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.
- Samle informasjon:
Kontrollutvalget kan samle inn informasjon som angår henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget om det skal gjøre videre undersøkelser. Slik innsamling av informasjon kan gjøres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse. Kontrollutvalget kan også be om at kommunedirektøren eller andre gir skriftlige orienteringer.
- ROV-analysen:
Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for ny plan for forvaltningsrevisjon (eller plan for eierskapskontroll), eller til eksisterende forvaltningsrevisjoner (eller eierskapskontroller) som gjelder samme tema i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll.
- Kartlegging (forundersøkelse):
Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret kontroll.
- Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.
- Videre undersøkelser:
Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse, som er avgrenset til det tema eller den

problemstilling (enkelthendelse med mer) som henvendelsen gjelder (hendelsesbasert undersøkelse, gransking med mer).

- Høring:
En høring skjer i mer formelle rammer enn det som gjelder for muntlige og skriftlige orienteringer. En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra (medlemmene i) kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.
- Rapportering til kommunestyret:
Dersom kontrollutvalget finner grunn til det kan utvalget velge å rapportere for eksempel sin bekymring eller annet til kommunestyret.
- Kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger:
Kontrollutvalget kan også gjøre en kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger.

Dan Nilsen

From: Dan Nilsen <dakanils@yahoo.com>
Sent: 30 April 2024 13:24
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Fw: Manglende oppdatering av postlister
Attachments: postlister manglende oppdatering.docx

[Sent from Yahoo Mail for iPhone](#)

Begin forwarded message:

On Friday, April 26, 2024, 15:06, Raymond Elde <elde@radionordkapp.no> wrote:

Til: postmottak@nordkapp.kommune.no, Nordkapp kommune

Manglende oppdatering av postlister

Radio Nordkapp har over lengere tid observert at det ikke lengere er noen rutiner i Nordkapp kommune for å oppdatere postlistene. Det fører til at det kan gå uker og måneder før postlistene blir oppdatert.

Dette er helt uholdbart og er en trussel mot demokratiet, den offentlige debatten og innbyggernes informasjonsnett.

Radio Nordkapp har et godt samarbeide med de som jobber i Nordkapp kommune og vi får hjelp når vi snakker med de ansatte.

Det er manglende bemanning blant annet på Servicekontoret som er årsaken til at det ikke er kapasitet til å oppdatere postlistene.

Det at postlistene ikke er oppdatert er brudd på offentlighetsloven.

Radio Nordkapp ber om at disse forholdene rettes opp så raskt som mulig og at ting i størst mulig grad gjøres automatisk, gjerne ved hjelp av maskinlære, slik at man ikke trenger menneskelig ressurser til å gjøre jobben.

Hvis postmottak@nordkapp.kommune.no har et høyt servicenivå, der innbyggerne får raskt svar, tror vi arbeidsmengden vil gå ned.

I dag er det mange henvendelser der borgerne etterlysning svar på ting de har spurt om for lenge siden.

Med vennlig hilsen



Raymond Elde, Kringkastingssjef
Elde@RadioNordkapp.no
Mobil: 906 04 726

Kopi:
Geir Johansen
Randi Olsen
ordfører
gruppeledere i kommunestyret
partiledere



fredag 26. april 2024

Til:

postmottak@nordkapp.kommune.no

Nordkapp kommune

Manglende oppdatering av postlister

Radio Nordkapp har over lengere tid observert at det ikke lengere er rutiner i Nordkapp kommune for oppdatering postlistene. Det fører til at det kan gå uker og måneder før postlistene blir oppdatert.

Dette er helt uholdbart og er en trussel mot demokratiet, den offentlige debatten og innbyggernes informasjonsnett.

Radio Nordkapp har et godt samarbeide med de som jobber i Nordkapp kommune og vi får hjelp når vi snakker med de ansatte.

Det er manglende bemanning blant annet på Servicekontoret som er årsaken til at det ikke er kapasitet til å oppdatere postlistene.

Det at postlistene ikke er oppdatert er brudd på offentlighetsloven.

Radio Nordkapp ber om at disse forholdene rettes opp så raskt som mulig og at ting i størst mulig grad gjøres automatisk, gjerne ved hjelp av maskinlære, slik at man ikke trenger menneskelig ressurser til å gjøre jobben.

Hvis postmottak@nordkapp.kommune.no har et høyt servicenivå, der innbyggerne får raskt svar, tror vi arbeidsmengden vil gå ned.

I dag er det mange henvendelser der borgerne etterlysning svar på ting de har spurt om for lenge siden.

Med vennlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Re" or "Elde".

Raymond Elde

Kringkastingssjef

Elde@RadioNordkapp.no

Mobil: 906 04 726

Kopi:

Geir Johansen

Randi Olsen

ordfører

gruppeledere i kommunestyret

partiledere



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01356

Sak 20/24

RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON – BRANNGARASJE

Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Branngarasje, KomRev Nord IKS datert 6. mai 2024 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter forvaltningsrevisjon «Ny branngarasje» - sak 24/23 i møte 5. september 2023 (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse – «Ny branngarasje», KomRev Nord IKS datert 29. august 2023 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av ny prosjektskisse – «Ny branngarasje» - i sak 13/23 i møte 12. mai 2023 (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse – «Ny branngarasje», Vefik IKS datert 21. april 2023 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets behandling av notat, samt vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon/bestilling av prosjektskisse «Ny branngarasje» - sak 21/22 i møte 21. september 2022 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets behandling av notat, samt vedtak om å utsette saken til kommunedirektøren har uttalt seg om notatet – i sak 16/22 i møte 15. juni 2022 (ikke vedlagt)
- Notat - Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av Branngarasje – Vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere, Kusek IKS datert 15. juni 2022 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak med bestilling til sekretariatet om å innhente fra kommunen relevante dokumenter og opplysninger i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje - i sak 1/22 i møte 28. januar 2022 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning – forslag til innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til sak om rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje».

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje» til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje».

Kommunestyret merker seg følgende:

- *at Nordkapp kommune etter revisors vurdering ikke var forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje, men at revisor samtidig bemerker at andre instanser kan komme til annen konklusjon*
- *at Nordkapp kommune etter revisors vurdering har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket i sin behandling av søknad vedrørende branngarasjen etter plan- og bygningsloven*
- *at Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen etter revisors vurdering ikke tilfredsstiller alle sentrale krav til arkiv- og journalføring*
- *at kommunedirektøren har iverksatt flere risikoreduserende tiltak som følge av kontrollutvalgets gjennomførte undersøkelser i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje.*

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til oppfølging etter denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for følgende oppfølging av anbefalinger gitt i revisjonens rapport:

- *påse at det gis tilstrekkelig opplæring til alle ansatte i nytt arkiv- og dokumentsystem*
- *sikre at alle ansatte blir tilstrekkelig kjent med gjeldende regler om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter*

Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren sørge for oppfølging av følgende forhold:

- *sikre at korrespondanse som ansatte sender og mottar på vegne av kommunen, straks journalføres og arkiveres i tråd med regelverket*
- *sørge for hyppig og jevnlig journalføring av inn- og utgående saksdokumenter*
- *sørge for hyppig og jevnlig oppdatering av kommunens postlister på kommunens hjemmeside*
- *utarbeide retningslinjer for kommunens anskaffelser (leie og kjøp) av fast eiendom, som sikrer at slike disposisjoner skjer i tråd med regelverk og anbefalinger på området*
- *sørge for at kommunen etterlever sine plikter i henhold til plan- og bygningsloven kapittel 25 (tilsynsplikt) og kapittel 32 (ulovlighetsoppfølging)*

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Kontrollutvalget har i flere møter behandlet saker som vedrører forhold rundt Nordkapp kommunes anskaffelse av ny branngarasje.

På møte 28. januar 2022 vedtok kontrollutvalget i sak 1/22 at utvalget «*finner grunn til å undersøke denne saken nærmere*», samt at sekretariatet skulle innhente fra kommunen relevante dokumenter og opplysninger i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje.

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 1/22 utarbeidet sekretariatet et notat til kontrollutvalget (datert 15. juni 2022), som omhandler kartlegging av faktiske forhold vedrørende kommunens leie av branngarasje, samt vurderinger av om noe burde undersøkes nærmere. I notatet framgår det at sekretariatet vurderte at det var grunn til å undersøke ett eller flere av følgende forhold:

- Vurdering av alternative løsninger
- Anskaffelsesprosessen
- Leiekontrakten og kommunens oppfølging av denne
- Arealplaner, områdeplaner og reguleringsplaner
- Byggesaksbehandlingen
- Trafikksikkerhet
- Habilitet
- Arkiv- og journalføring

På møte 15. juni 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 16/22 det nevnte notatet. Kontrollutvalget vedtok da å avvente behandling av notatet til kommunedirektøren hadde gitt sin uttalelse til denne.

På møte 21. september 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 21/22 på nytt det nevnte notatet. Kontrollutvalget vedtok da oppstart av forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje», herunder bestilling av prosjektskisse fra revisjonen (Vefik IKS). Kontrollutvalget vedtok videre at denne forvaltningsrevisjonen skulle ha følgende tre hovedproblemstillinger:

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

På møte 12. mai 2023 behandlet kontrollutvalget i sak 13/23 prosjektskisse fra revisjonen (Vefik IKS), datert 21. april 2023. Kontrollutvalget vedtok da å bestille ny prosjektskisse fra revisjonen.

På møte 5. september 2023 behandlet kontrollutvalget i sak 24/23 ny prosjektskisse (datert 29. august 2023), som var oversendt fra kommunens nye revisjon fra 1. juli 2023, KomRev Nord IKS. Kontrollutvalget vedtok prosjektskissen, med følgende tre hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen – slik disse framgikk av revisjonens prosjektskisse:

- 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?*

Den 6. mai 2024 mottok sekretariatet rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje» fra revisjonen, datert 6. mai 2024.

Formål

I rapporten framgår det at revisor oppfatter at kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å få undersøkt og vurdert Nordkapp kommunes etterlevelse av bestemmelser om anskaffelser, byggesaksbehandling, arkivering og journalføring i anledning branngarasjen.

Problemstillinger

I rapporten framgår det at problemstillingene i undersøkelsen har vært følgende:

- 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?*

I rapportens kapittel 2 redegjør revisor nærmere for sin forståelse av de tre problemstillingene, samt valg av revisjonskriterier i tilknytning til disse.

Metode, datamateriale og avgrensninger:

I rapporten framgår det at revisors besvarelse av de tre problemstillingene blant annet baserer seg på følgende dokumentasjon:

- Kontakt med kommunens kontaktperson for denne forvaltningsrevisjonen
- skriftlig dokumentasjon som kommunen har forelagt revisor
- oversikt fra kommunen over hvilke dokumenter som ligger arkivert i kommunens saksbehandlingssystem
- informasjon som framkommer i notat utarbeidet av kontrollutvalgets sekretariat

I rapporten redegjøres det for blant annet følgende begrensninger i datainnsamlingen:

- daværende ordfører har ikke nå tilknytning til kommunen, og er derfor ikke blant revisors informanter
- daværende kommunedirektør har ikke nå tilknytning til kommunen, og er derfor ikke blant revisors informanter
- daværende brannsjef har ikke nå tilknytning til kommunen, og er derfor ikke blant revisors informanter
- kommunen har byttet saksbehandlingssystem i etterkant av at leiekontrakten ble inngått
- revisor har ikke hatt egen tilgang direkte til saksbehandlingssystemet
- revisors undersøkelser har rettet seg mot dokumentene som framkommer av journal – revisor har ikke muligheter for å belyse om det er eventuelle vurderinger og beslutninger som er gjort, men som ikke er skriftliggjort og journalført
- det kan ha vært korrespondanse på tidligere kommunedirektørs epost, men eventuell informasjon der med relevans for saksbehandling er ikke journalført
- den dokumentasjon som kommunen har journalført og framskaffet belyser ikke fullt ut de vurderinger og beslutninger som kommuneadministrasjonen gjorde rundt avtaleinngåelse

Oppsummering av revisors vurderinger og konklusjoner

Problemstilling 1 – Anskaffelsen av leiekontrakten

I rapporten framgår det at revisor konkluderer med følgende når det gjelder problemstilling 1, som gjelder anskaffelsen av leiekontrakten:

«Nordkapp kommune var etter revisors vurdering ikke forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje.»

«Når vi kommer til at kommunen ikke kunne anses rettslig forpliktet til å følge anskaffelsesregelverket, er det etter vår vurdering heller ikke relevant å vurdere hvorvidt kommunen ved leie av lokaler til branngarasje faktisk har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser.»

I rapporten bemerker revisor imidlertid at «andre instanser kan komme til annen konklusjon» enn revisor har gjort.

I rapporten vurderer revisor også om det finnes andre regler eller anbefalinger i tilknytning til anskaffelsen av leiekontrakten som Nordkapp kommune bure ha fulgt. Om dette sier revisor blant annet følgende:

Nordkapp kommune har ikke vedtatt retningslinjer om kjøp og leie av fast eiendom og slike disposisjoner er ikke direkte omtalt i kommunens økonomireglement. Det foreligger dermed ikke noen lokale retningslinjer som vi kan vurdere inngåelse av leiekontrakten opp mot.

For staten er det anbefalinger om at staten overholder de grunnleggende kravene i anskaffelsesregelverket § 4 ved gjennomføring av leieprosesser, selv om regelverket ikke gjelder direkte. På DFØ8 sine fagsider om offentlige anskaffelser er følgende anbefalinger når det kommer til konkurransegjennomføringen for kontrakter om leie:

- opptre i samsvar med god forretningsskikk
- sikre at det ikke skjer forskjellsbehandling mellom leverandører
- sikre konkurranse ved å avklare hvilke alternative leieobjekter som finnes i det aktuelle markedet
- sikre forutberegnelighet
- sikre at prosessen er gjennomsynlig og kan etterprøves ved at det føres protokoll fortløpende

Også for kommuner kan det være relevant å se hen til anbefalinger som DFØ gir om anskaffelser, og at grunnleggende hensyn bør følges. Som det fremkommer i kapittel 5 gjorde Nordkapp kommune det kjent i det lokale markedet at kommunen ønsket lokaler til brantjenesten og det ble skrevet en protokoll som redegjorde for innkommet tilbud og pris samt hvem det ble inngått kontrakt med.

I notat om branngarasjen, utarbeidet av kontrollutvalgets sekretariat, fremkommer at det kunne være grunnlag for å vurdere blant annet fristen som var satt for innlevering av tilbud, kravspesifikasjonen, om innlevert tilbud er dokumentert, kommunens vurderinger av tilbud og anskaffelsesprotokoll.

Nordkapp kommune v/kommunedirektør ga i brev 31.8.2022 kommentarer til notatet om branngarasjen. Om anskaffelsesprosessen var tilbakemeldingen at «kommunedirektøren er enig i at anskaffelsesprosessen ikke ble gjennomført slik den bør gjøres. Tilbudsfristene var for korte, kravspesifikasjon synes å mangle og evalueringsprosessen synes å være overfladisk og det mangler en del dokumentasjon. Opplevelsen av at dette hastet med trussel om mulig stenging lå nok til grunn for noe av dette, men framdrift kunne vært ivaretatt også med en bedre prosess. På dette området har kommunen mye å lære og kommunedirektøren vil se nærmere på organisering av vårt innkjøpsarbeid og hvordan styrke kompetansen i organisasjonen».

Revisor oppfatter at kommunen selv ser at grunnleggende krav i anskaffelsesregelverket kunne vært fulgt ved inngåelse av leieavtale om fast eiendom. Undersøkelsen viser at kommunen gjorde behovet for leie av lokaler kjent i markedet, men kommunen mener selv i ettertid at det var noe kort frist. Det var enkelte krav i kunngjøringen, men kommunen anser at det kunne vært stilt flere og andre krav. Kommunen viser selv til at dokumentasjonskrav ikke ble tilstrekkelig ivaretatt.

Nordkapp kommune var ikke rettslig forpliktet til å følge anskaffelsesregelverket ved inngåelse av leieavtale. Nordkapp kommune er heller ikke rettslig forpliktet til å følge anbefalinger. Flere anbefalinger har i utgangspunktet vært fulgt, men kommunen selv ser at de ikke ble ivaretatt fullt ut. Revisor anser det som tilstrekkelig å henvise til kommunens egne vurderinger av at det var mangler ved prosessen.»

Problemstilling 2 – Byggesaksbehandlingen

I rapporten framgår det at revisor konkluderer med følgende når det gjelder problemstilling 2, som gjelder byggesaksbehandlingen:

«Basert på funn og vurderinger er revisors konklusjon at Nordkapp kommune i sin behandling av søknad vedrørende branngarasjen etter plan- og bygningsloven har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket.»

Problemstilling 3 – Arkivering og journalføring

I rapporten framgår det at revisor konkluderer med følgende når det gjelder problemstilling 3, som gjelder arkivering og journalføring:

«Basert på funn og vurderinger er revisors konklusjon at Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen ikke tilfredsstiller alle sentrale krav til arkiv- og journalføring.»

Av rapporten kan man lese at revisor blant annet bygger sin konklusjon på følgende vurderinger:

«Når det gjelder inngåelse av leieavtalen, har ikke revisor grunnlag for å vurdere revisjonskriteriet om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig. Begrunnelsen er at vi ikke kan vite om det foreligger andre dokumenter enn de som kommunen faktisk har journalført. Undersøkelsene viser at det kun har vært tre dokumenter i anledning inngåelse av leiekontrakt som har fremgått av journal: kunngjøringen av konkurranse, leiekontrakt og anskaffelsesprotokoll. Kommunen har opplyst at det kan ha vært korrespondanse på tidligere kommunedirektørs e-post, men eventuell informasjon der med relevans for saksbehandling er ikke journalført. Vi bemerker at den dokumentasjonen som kommunen har journalført og fremskaffet ikke fullt ut belyser de vurderinger og beslutninger som kommuneadministrasjonen gjorde rundt avtaleinngåelse.

Saksdokumenter i Nordkapp kommunes behandling av søknad etter plan- og bygningsloven er samlet på et saksnummer i kommunen. Kommunens byggesaksbehandling har latt seg belyse ved gjennomgang av de journalførte dokumentene. Revisor kan ikke for denne saken heller vite om det finnes dokumenter som ikke er journalført. Det er imidlertid ikke noen opplysninger i de dokumentene som vi har gjennomgått som skulle tilsi at det er saksdokumenter som ikke er journalført. Revisors vurdering er at Nordkapp kommune har oppfylt revisjonskriteriet om å journalføre inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig.

Revisors vurdering er at Nordkapp kommune ikke har oppfylt revisjonskriteriet om å legge til rette for at journalførte saksdokumenter, som ikke er taushetsbelagt eller på annen måte unntatt offentlighet, er gjort allment tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Vurderingen er med bakgrunn i at vi ikke kan finne dokumentene tilknyttet branngarasjen på kommunens hjemmeside. Kommunen holder på å endre innsynsløsning og skriver at ny løsning skal gjøre det lettere å få innsyn og finne fram, og vurderingen er dermed med bakgrunn i nåværende status.»

Revisors anbefalinger

I rapporten framgår det at revisjonen anbefaler følgende:

«Nordkapp kommune har redegjort for forbedringstiltak som har blitt gjort i etterkant av at kontrollutvalget igangsatte undersøkelser om forhold vedrørende branngarasje. Kommunen har begynt innføring av nytt system for håndtering av saker og arkiv, og viser til at det skal være en forbedret løsning for å se kommunens dokumenter. Det nye systemet er ikke fullt ut implementert ennå. Revisor anser det hensiktsmessig med bakgrunn i funn, vurderinger og konklusjoner å rette anbefaling til kommunen om arkiv- og dokumenthåndtering. Vi anbefaler Nordkapp kommune å påse at det gis tilstrekkelig opplæring til alle ansatte i nytt arkiv- og dokumentsystem. Vi anbefaler også Nordkapp kommune å sikre at alle ansatte blir tilstrekkelig

kjent med gjeldende regler om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter.»

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten

I kommunedirektørens uttalelse til rapporten framgår det at kommunen blant annet har iverksatt/gjennomført følgende tiltak som følge av kontrollutvalgets undersøkelser av kommunens anskaffelse av ny branngarasje:

- kurs for alle virksomhetsledere, kommunalsjefer og mellomledere der tema var forvaltningsloven, saksbehandling og arkivering
- kurs/samlinger for kommunens ledergruppe der tema var regelverket om offentlige anskaffelser
- iverksatt faglig oppdatering
- internkontrollen har avdekket mindre avvik som er lukket
- oppfriskningskurs for virksomhetsledere
- kurs for tillitsvalgte i kommunen der tema var kommunelov, forvaltningslov, innkjøpsreglement, offentlige anskaffelser, innkjøpsavtaler, økonomireglement, etiske retningslinjer, habilitet, delegasjonsreglement, kommunedirektørens videredelegasjon, samt hvem som er ledelsen i kommunen
 - Dette kurset er også planlagt å bli gjennomført for alle lederne i kommunen

I uttalelsen skriver kommunedirektøren blant annet at Nordkapp kommune *«må beklage at det ser ut som at interne rutiner [og] regler ikke er tilstrekkelig fulgt», at «arkivering av dokumenter er mangelfull», samt at «dokumentasjon ikke viser den kvalitet en må kunne forvente av en kommune».*

I uttalelsen skriver kommunedirektøren videre at *«vi må ta lærdom av hvor vi er og strekke oss i retning av å bli bedre», at kommunen «må strekke seg etter å lukke avvik, forbedre rutiner og hindre mulighet for feil saksbehandling» med «tettere internkontroll og tydelig ledelse».*

Momenter som sekretariatet finner grunn til å trekke fram på grunnlag av opplysninger i rapporten med mer

Sekretariatet finner i tillegg grunn til å trekke fram følgende momenter blant annet på grunnlag av data, vurderinger og konklusjoner i rapporten, samt andre opplysninger i sakens anledning:

- Vedrørende anskaffelsen av leiekontrakten:
 - Tiden fra utlysning i lokalavisen (7. januar 2021) til frist for å komme med tilbud (10. januar 2021) var på 3 dager
 - Tiden fra utlysning i lokalavisen (7. januar 2021) til kontraktsinngåelsen (14. januar 2021) var på 7 dager
 - Tiden fra frist for å komme med tilbud (10. januar 2021) til dato for signert anskaffelsesprotokoll (11. januar 2021) er på 1 dag
 - Basert på foreliggende informasjon oppfatter revisor at det ikke finnes et skriftlig tilbud arkivert hos Nordkapp kommune

- Ifølge kontrakten var leieforholdet angitt å gjelde fra innflyttingsdato som var satt til juli 2021, men bygget ble ikke tatt i bruk før i 2023
 - Nordkapp kommune har ikke vedtatt retningslinjer om kjøp og leie av fast eiendom og slike disposisjoner er ikke direkte omtalt i kommunens økonomireglement. Det foreligger dermed ikke noen lokale retningslinjer som vi kan vurdere inngåelse av leiekontrakten opp mot
 - Revisor oppfatter at kommunen selv ser at grunnleggende krav i anskaffelsesregelverket kunne vært fulgt ved inngåelse av leieavtale om fast eiendom. Undersøkelsen viser at kommunen gjorde behovet for leie av lokaler kjent i markedet, men kommunen mener selv i ettertid at det var noe kort frist. Det var enkelte krav i kunngjøringen, men kommunen anser at det kunne vært stilt flere og andre krav. Kommunen viser selv til at dokumentasjonskrav ikke ble tilstrekkelig ivaretatt
 - Kommunen viser selv til at dokumentasjonskrav ikke ble tilstrekkelig ivaretatt
 - Kommunen har opplyst at det kan ha vært korrespondanse på tidligere kommunedirektørs e-post, men eventuell informasjon der med relevans for saksbehandling er ikke journalført
 - Vedrørende byggesaksbehandlingen:
 - Det gikk under én måned fra Nordkapp kommune i vedtak 22. juni 2022 ga tillatelse til ombygging av branngarasje og dispensasjoner, til utleier sendte søknad om ferdigattest til Nordkapp kommune 20. juli 2022
 - Det gikk under tre måneder fra Nordkapp kommune i vedtak 22. juni 2022 ga tillatelse til ombygging av branngarasje og dispensasjoner, til Nordkapp kommune utstedte ferdigattest 15. september 2022
 - Sekretariatet er gjort kjent med at tiltakshaver igangsatte de byggetiltak som er omfattet av søknaden om tillatelse til tiltak, datert 15. juni 2021, på tidspunkt før kommunen vedtok tillatelse i vedtak datert 22. juni 2022.
Vi viser i den sammenheng til oppslag i avisa Sagat 3. februar 2022 der det finnes bilder som viser at byggearbeidene er i gang:
<https://www.sagat.no/nyheter/glad-for-ny-branngarasje/19.30985>
samt opplysninger som er mottatt fra andre kilder
- Dersom man legger til grunn at byggeier har igangsatt tiltaket uten at kommunen har gitt tillatelse til tiltaket, har kommunen på sin side plikt til å følge opp ulovligheter, jf. plan- og bygningsloven kapittel 32. Kommunen har også en tilsynsplikt i henhold til plan- og bygningsloven kapittel 25. Sekretariatet har ikke funnet dokumentert at kommunen noen gang har vurdert å gjøre dette/gjort dette

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift samt faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001

Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «*Branngarasje*» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget.

Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelse er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om oppstart.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet. Dette framgår av rapporten.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret, ved å innta disse som en del av utvalgets forslag til vedtak overfor kommunestyret.

Vedrørende revisjonens dokumentasjon-Mislighet

I RSK 001 punkt 30 sies det at revisor skal dokumentere forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Dette skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det

samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen.

I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen av forvaltningsrevisjonen har vurdert sin uavhengighet overfor Nordkapp kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser vider at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har ved tidligere anledning avlagt egen egenvurdering sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok bestilling av rapport etter forvaltningsrevisjonen «Ny branngarasje» - i sak 24/23 på møte 5. september 2023. Sekretariatet sendte særutskrift av utvalgets vedtak til revisjonen den 2. oktober 2023. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 6. mai 2024.

I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse legger kontrollutvalget til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024. Med hensyn til når det ble sendt særutskrift/bestilling til revisjonen, vurderer sekretariatet at revisor har levert rapporten innen kontrollutvalgets vedtatte frist.

Sekretariatets samlede vurdering:

På grunnlag av blant annet funn i rapporten «Branngarasje» tilrår sekretariatet at kontrollutvalget oversender sak om rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje» til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om rapport etter forvaltningsrevisjonen «Branngarasje».

Kommunestyret merker seg følgende:

- *at Nordkapp kommune etter revisors vurdering ikke var forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje, men at revisor samtidig bemerker at andre instanser kan komme til annen konklusjon*
- *at Nordkapp kommune etter revisors vurdering har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket i sin behandling av søknad vedrørende branngarasjen etter plan- og bygningsloven*
- *at Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen etter revisors vurdering ikke tilfredsstiller alle sentrale krav til arkiv- og journalføring*
- *at kommunedirektøren har iverksatt flere risikoreduserende tiltak som følge av kontrollutvalgets gjennomførte undersøkelser i tilknytning til kommunens anskaffelse av ny branngarasje*

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til oppfølging etter denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for følgende oppfølging av anbefalinger gitt i revisjonens rapport:

- *påse at det gis tilstrekkelig opplæring til alle ansatte i nytt arkiv- og dokumentsystem*
- *sikre at alle ansatte blir tilstrekkelig kjent med gjeldende regler om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter*

Kommunestyret ber i tillegg kommunedirektøren sørge for oppfølging av følgende forhold:

- *sikre at korrespondanse som ansatte sender og mottar på vegne av kommunen, straks journalføres og arkiveres i tråd med regelverket*
- *sørge for hyppig og jevnlig journalføring av inn- og utgående saksdokumenter*
- *sørge for hyppig og jevnlig oppdatering av kommunens postlister på kommunens hjemmeside*
- *utarbeide retningslinjer for kommunens anskaffelser (leie og kjøp) av fast eiendom, som sikrer at slike disposisjoner skjer i tråd med regelverk og anbefalinger på området*
- *sørge for at kommunen etterlever sine plikter i henhold til plan- og bygningsloven kapittel 25 (tilsynsplikt) og kapittel 32 (ulovlighetsoppfølging)*

FORVALTNINGSREVISJON

Branngarasje

Nordkapp kommune

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Nordkapp kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot flere forhold knyttet til kommunens branngarasje. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Nordkapp kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Nordkapp kommune for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Hammerfest/Tromsø, 06.05.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Tone Jæger Karlstad
*Prosjektleder til og med januar 2024,
forvaltningsrevisor*

SAMMENDRAG

Etter bestilling fra kontrollutvalget i Nordkapp kommune har KomRev NORD IKS gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens leie av lokaler til kommunens brann- og redningstjeneste. Nordkapp kommune måtte ha nye lokaler fordi lokalene som tjenesten hadde ikke oppfylte Arbeidstilsynets krav til brannstasjon som arbeidsplass. I 2021 inngikk kommunen avtale om å leie areal fra Cape Fish Group AS i en bygning som tidligere var brukt som lakseslakteri. Det ble avtalt at det skulle gjøres noe arbeider både innvendig og utvendig på bygningen slik at lokalene ble tilpasset kommunens behov. De aktuelle tiltakene var søknadspliktige etter plan- og bygningsloven. Kontrollutvalgets sekretariat utarbeidet i 2022 et notat hvor det fremkommer at det kunne være grunnlag for å vurdere hvorvidt den aktuelle leieavtalen var underlagt anskaffelsesregelverket og om bestemmelser i plan- og bygningsloven var overholdt. Av notatet fremkommer det at sekretariatet ikke fant alle dokumenter i anledning branngarasjen i kommunens postjournal. Kontrollutvalget fulgte opp dette gjennom å bestille en forvaltningsrevisjon fra KomRev NORD med følgende tre problemstillinger:

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?

KomRev NORDs undersøkelser baserer seg på gjennomgang av skriftlig dokumentasjon tilknyttet inngåelse av leieavtale og behandling av søknad etter plan- og bygningsloven.

Nordkapp kommune var etter revisors vurdering ikke forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje. De avtalte tiltakene på lokalene for å tilpasse brann- og redningstjenestens behov var ikke av et slikt omfang at kontrakten måtte regnes som en bygge- og anleggskontrakt, og dermed underlagt anskaffelsesregelverket. Revisor bemerker at andre instanser kan komme til annen konklusjon enn oss. Ettersom vi kom til at kommunen ikke kunne anses rettslig forpliktet til å følge anskaffelsesregelverket, har vi ikke vurdert om kommunen faktisk etterlevde sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser. Nordkapp kommune kunngjorde konkurranse om leiekontrakten og har ført en anskaffelsesprotokoll. Ansatte i kommunen som sto for anskaffelsen og inngåelse av leiekontrakten har ikke lengre tilknytning til kommunen, og revisor har derfor ikke kunnet hente muntlig informasjon fra disse. Kommunen har tidligere gitt tilbakemelding til kontrollutvalget – som tilsvar på sekretariatets notat – om at den ser at tilbudsfristen som de satte var kort. Kommunen har også opplyst at den ser at kravspesifikasjon manglet og at evalueringsprosessen synes å ha vært overfladisk og at det mangler en del dokumentasjon.

Nordkapp kommune har i sin behandling av søknader vedrørende branngarasjen etter plan- og bygningsloven etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket. Under problemstilling 2 har vi vurdert Nordkapp kommune som ansvarlig for å behandle søknad om tiltak og søknad om dispensasjon fra tiltakshaver, Cape Fish Group AS. Det gikk ett år fra Nordkapp kommune

mottok den første søknaden om tillatelse til tiltak, til endelig avgjørelse ble truffet. Kommunens dokumentasjon belyser saksbehandlingen, herunder at kommunen har funnet mangler ved søknad og etterspurt ytterligere dokumentasjon. Saksbehandlingstiden forlenges med tid som medgår til retting og tiden en sak er på uttalelse hos andre myndigheter, skal ikke regnes med. Tillatelse krevde dispensasjon og vi har vurdert at kommunen i sin behandling av dispensasjonssøknaden har etterlevd sentrale bestemmelser i plan- og bygningsloven om dispensasjon.

Revisor har også konkludert med at ***Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen ikke tilfredsstiller alle sentrale krav til arkiv- og journalføring.*** Det er to saksnummer hvor dokumenter tilknyttet branngarasjen er arkivert hos kommunen. Den ene saken gjelder inngåelse av kontrakt og den andre saken gjelder byggesaksbehandlingen. Undersøkelsene viser at det kun har vært tre dokumenter i anledning inngåelse av leiekontrakt som har fremgått av kommunens journal: kunngjøringen av konkurranse, leiekontrakt og anskaffelsesprotokoll. Kommunen har opplyst at det kan ha vært korrespondanse på tidligere kommunedirektørs e-post, men eventuell informasjon der med relevans for saksbehandling er ikke journalført. Revisor kan ikke vite hvorvidt det foreligger andre dokumenter enn de som kommunen faktisk har journalført. For sak om inngåelse av leiekontrakt har vi dermed ikke tilstrekkelig grunnlag for å vurdere kommunens etterlevelse av regler om journalføring av inn- og utgående saksdokument som er journal- og/eller arkivpliktig. Når det gjelder byggesaken, har revisor vurdert at kommunen har oppfylt krav om journalføring av inn- og utgående dokumenter. Revisor kan ikke for denne saken heller vite om det finnes dokumenter som ikke er journalført. Det er imidlertid ikke noen opplysninger i de dokumentene som vi har gjennomgått som skulle tilsi at det er saksdokumenter som ikke er journalført.

Revisors undersøkelser er basert hovedsakelig på skriftlige dokumenter som Nordkapp kommune har fremskaffet og sendt til revisor. Revisor kunne imidlertid ikke selv finne dokumenter tilknyttet branngarasjen på kommunens hjemmeside. Det innebærer at kommunen etter vår vurdering ikke har ivaretatt krav om å legge til rette for at journalførte saksdokumenter er allment tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Kommunen holder på å endre innsynsløsning og den nye løsningen skal gjøre at det er lettere å få innsyn. Vår vurdering er med bakgrunn i at dokumentasjon ikke kan søkes fram i kommunens innsynsløsning i tidsperioden som denne forvaltningsrevisjonen er gjennomført.

KomRev NORDs rapport er forelagt Nordkapp kommune for uttalelse. Kommunen har i uttalelsen vist til at involverte i sakskomplekset ikke lengre jobber i kommunen og at det har vært utfordrende å fremskaffe informasjon om en anskaffelse foretatt av tidligere ansatte. Kommunen har videre i uttalelsen redegjort for tiltak som har blitt iverksatt som følge av at kontrollutvalget i 2022 behandlet notat som vedrørte kommunens rolle i anledning leie av lokaler til brann- og redningstjenesten.

Revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurderinger og konklusjoner. For publikum og kommunen selv har det vært vanskelig å fremskaffe dokumentasjon som kan belyse alle forhold omkring kommunens leie av branngarasje. Nordkapp kommune har erkjent dette og det er opplyst at kommunen har byttet system for håndtering av saker og arkiv. Revisor anser det likevel som hensiktsmessig å rette anbefaling til kommunen om arkiv- og dokumenthåndtering. KomRev NORD anbefaler Nordkapp kommune å påse at det gis tilstrekkelig opplæring til alle ansatte i nytt arkiv- og dokumentsystem. Vi anbefaler også Nordkapp kommune å sikre at alle ansatte blir tilstrekkelig

kjent med gjeldende regler og kommunens rutiner for journalføring av inn- og utgående saksdokumenter.

Innhold

SAMMENDRAG	2
1 BAKGRUNN OG BESTILLING	6
2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	7
2.1 Problemstillinger	7
2.2 Revisjonskriterier	8
2.2.1 Problemstilling 1 om anskaffelsesregelverket	8
2.2.2 Problemstilling 2 om byggesaksbehandling	8
2.2.3 Problemstilling 3 om dokumenthåndtering	11
3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSENINGER	13
3.1 Metode og datamateriale	13
3.2 Gyldighet og pålitelighet	14
4 SAKSFORHOLD	15
4.1 Innledning	15
4.2 Rapporter fra Norconsult og Firesafe	15
4.3 ROS-analyse 2020	15
4.4 Møte i arbeidsmiljøutvalget 2020	15
4.5 Budsjett 2021	16
4.6 Beslutning om leie av lokaler for brannstasjon	16
4.7 Kommunens byggesaksbehandling og endringer på lokalene	16
5 LEIEKONTRAKTEN	17
5.1 Kunngjøring av konkurranse om leiekontrakt og tilbudsfrist	17
5.2 Mottatte tilbud og kommunens evaluering av tilbud	17
5.3 Leiekontrakten	18
5.4 Var Nordkapp kommune ved inngåelse av leieavtalen underlagt anskaffelsesregelverket?	19
5.5 Er det andre regler eller anbefalinger som Nordkapp kommune burde ha fulgt?	21
6 BYGGESAKSBEHANDLING	23
6.1 Innledning	23
6.2 Søknad om tillatelse til tiltak	24
6.3 Samtykke fra Arbeidstilsynet	24
6.4 Foreløpig svar fra Nordkapp kommune	24
6.5 Tilbakemelding på kommunens foreløpige svar av 14.1.	25
6.6 Søknad om dispensasjon	26
6.7 Mangelbrev fra Nordkapp kommune	26
6.8 Søknad komplett 21.4.2022 og kommunens videre saksbehandling	26
6.9 Kommunens vedtak om tillatelse til tiltak og innvilgelse av dispensasjon	27
6.10 Ferdigattest	28
6.11 Revisors vurderinger	28
6.12 Revisors konklusjon	30
7 ARKIVERING OG JOURNALFØRING	31
7.1 Innledning	31
7.2 Dokumentasjon og korrespondanse knyttet til leie av brannngarasjen	31
7.3 Dokumentasjon og korrespondanse i bygge- og dispensasjonssakene	32
7.4 Revisors vurderinger	32
7.5 Revisors konklusjon	33
8 UTTAELSE	34
9 ANBEFALINGER	36
10 REFERANSER	37

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har i flere møter behandlet saker som vedrører forhold rundt kommunens branngarasje. Kontrollutvalget behandlet i sak 21/22 et notat utarbeidet av kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS, som omhandlet Nordkapp kommunes leie av branngarasje¹. Under samme sak vedtok kontrollutvalget å bestille en forvaltningsrevisjon rettet mot flere spørsmål som var tatt opp i notatet. Ifølge kontrollutvalgets vedtak skulle det undersøkes om inngåelsen av leieforholdet hadde skjedd i tråd med regelverk og anbefalinger for offentlige anskaffelser, om byggesaksbehandlingen var gjennomført i samsvar med regelverket og om dokumenthåndteringen i saken hadde vært i samsvar med kravene til arkiv- og journalføring.

Kontrollutvalget ba kommunens daværende revisor, Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS, om å fremlegge et forslag til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen. Fra og med 1.7.2023 ble KomRev NORD IKS revisor for Nordkapp kommune. KomRev NORD utarbeidet en overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen, som ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 5.9.2023, under sak 24/23. Det ikke alle tema og spørsmål som belyses i sekretariatets notat som har blitt inkludert i forvaltningsrevisjonen gjennom kontrollutvalgets bestilling.

Basert på bestillingen fra kontrollutvalget oppfatter revisor at kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen er å få undersøkt og vurdert Nordkapp kommunes etterlevelse av bestemmelser om anskaffelser, byggesaksbehandling, arkivering og journalføring i anledning branngarasjen.

¹ Notatet til kontrollutvalget har emne: «Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje – Vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere».

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

Med bakgrunn i vedtak fra Nordkapp kontrollutvalg ligger følgende problemstillinger til grunn for revisors undersøkelser:

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?***

Nordkapp kommune v/Brann og redning inngikk 14.1.2021 avtale med Cape Fish Group AS² om leie av arealer på Pynten, et tidligere lakseslakteri. 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 akseptert av leietaker. Under **problemstilling 1** er det Nordkapp kommune som leietaker som blir vurdert herunder hvorvidt kommunen i dette tilfellet var underlagt anskaffelsesregelverket ved den konkrete avtaleinngåelsen. Leiekontrakter om fast eiendom 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 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 bruksendringer. 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.

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

² Selskapets formål: «Erverv fast eiendom og utleie av disse, samt erverve eiendeler i selskaper som eier og forestå drift av fiskeforedlingsanlegg og fiskebåter og omsetning av fiskeprodukter, samt hva hermed står i forbindelse med dette», jf. opplysninger på proff.no

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.

2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området.

2.2.1 Problemstilling 1 om anskaffelsesregelverket

Regelverket om offentlige anskaffelser gjelder når en kommune inngår vare-, - tjeneste- og bygge- og anleggskontrakter, eller gjennomfører plan- og designkonkurranser, med en anslått verdi som er lik eller overstiger 100 000 kroner ekskl. mva., jf. lov om offentlige anskaffelser § 2. Nordkapp kommune er dermed underlagt regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av ovennevnte type kontrakter. Spørsmålet i denne undersøkelsen er hvorvidt regelverket fikk anvendelse da Nordkapp kommune skulle anskaffe leieavtale om lokaler/eiendom. Etter § 2-4 bokstav a gjelder regelverket ikke for *erverv eller leie av jord, eksisterende bygninger eller annen fast eiendom, eller om rettigheter til slik eiendom*. Videre er det i denne undersøkelsen spørsmål om det var forutsetninger i leieavtalen av en slik karakter at kontrakten likevel måtte karakteriseres som en *bygge- og anleggskontrakt*, slik at anskaffelsesregelverket gjaldt.

Revisors drøftelser av spørsmålene opp mot de nevnte bestemmelsene er i rapportens kapittel 5.5. Vi støtter oss til saker fra EU-domstolen og KOFA hvor det har vært spørsmål om en leieavtale skulle vært inngått etter bestemmelser i anskaffelsesregelverket fordi det i realiteten var inngått en bygge- og anleggskontrakt. Vi har kommet til at Nordkapp kommunes inngåelse av den aktuelle leiekontrakten med tilhørende endringsarbeid ikke kan anses å være underlagt anskaffelsesregelverket. Det innebærer at vi ikke har grunnlag for å utlede revisjonskriterier for besvarelse av problemstilling 1. Problemstilling 1 blir dermed ikke besvart som en forvaltningsrevisjon, men vi drøfter saksforholdet opp mot gjeldende regelverk.

2.2.2 Problemstilling 2 om byggesaksbehandling

Relevante kilder for å utlede revisjonskriterier for problemstilling 2 er plan- og bygningsloven, byggesaksforskriften og forvaltningsloven.

Det følger av plan- og bygningsloven § 20-2 at det er søknadsplikt. Tiltak som er nevnt i plan- og bygningsloven § 20-1 kan ikke gjennomføres uten at søknad på forhånd er sendt kommunen og den deretter har gitt tillatelse. Der det kreves dispensasjon, kan ikke tiltaket utføres før dette er søkt om og gitt.

Når kommunen mottar tiltakshavers søknad, må den vurdere om søknaden er fullstendig. Det vil si at kommunen må kontrollere at nødvendig dokumentasjon, erklæringer med videre foreligger. Herunder må kommunen påse at det har vært varsling av naboer og gjenboere.

Når en søknad er fullstendig, skal kommunen snarest mulig og senest innen den frist som fremgår av § 21-7, gi tillatelse dersom tiltaket ikke er i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av denne loven. Ifølge § 21-7 skal søknad om tiltak etter § 20-2 som krever dispensasjon fra plan eller planbestemmelser, avgjøres av kommunen innen 12 uker. Fristen

løper ikke den tiden søknaden ligger til uttalelse hos regionale og statlige myndigheter, jf. § 19-1.

Det følger av plan- og bygningsloven § 19-2 (1) at kommunen kan gi varig eller midlertidig dispensasjon fra bestemmelser fastsatt i eller i medhold av plan- og bygningsloven. Det kan settes vilkår for dispensasjonen. Denne bestemmelsen er relevant i denne forvaltningsrevisjonen da det foreligger et vedtak om dispensasjon fra plan- og bygningslovens bestemmelse om byggeforbud i 100-meterssonen langs sjø.

Dispensasjon kan ikke gis dersom hensynene bak bestemmelsen det dispenseres fra, hensynene i lovens formålsbestemmelse eller nasjonale eller regionale interesser, blir vesentlig tilsidesatt. Fordelene ved å gi dispensasjon skal være klart større enn ulempene, jf. plan- og bygningsloven § 19-2 (2). Det kan ikke dispenseres fra saksbehandlingsregler. Det er to vilkår i nevnte bestemmelse om når det kan gis dispensasjon. Begge vilkårene må være oppfylt for at innvilgelse kan gis. Loven henviser til at kommunen «kan» gi dispensasjon om vilkårene er oppfylt. Den skjønnsmessige vurderingen til kommunen knytter seg utelukkende til «kan» i lovens § 19-2 første ledd, og altså ikke til de rettslige vilkårene.

Kommunen må vurdere om hensynene bak bestemmelsen(e) det dispenseres fra, hensynene bak lovens formålsbestemmelse eller nasjonale eller regionale interesser, blir *vesentlig tilsidesatt*. Utgangspunktet for vurderingen er hvilke hensyn som ligger til grunn for bestemmelsen(e) det søkes om dispensasjon fra. Kommunen må ta utgangspunkt i den konkrete planen/bestemmelsen. Kommunen må se hen til hva som har begrunnet den bestemmelsen man ønsker å fravike, hvilke hensyn den skal ivareta og hvilke konkrete hensyn som ligger bak planen eller reguleringsformålet det søkes om dispensasjon fra. Kommunen må også vurdere hvilke regionale eller nasjonale interesser som gjør seg gjeldende i saken.

Bestemmelsen viser til lovens formålsparagraf. Dette må forstås som en henvisning til selve formålsbestemmelsen i plan- og bygningsloven § 1-1, og til § 3-1, som supplerer lovens formålsbestemmelse. Plan- og bygningsloven § 3-1 angir de viktigste hensynene som skal ivaretas ved planlegging etter loven.

Dersom det foreligger en vesentlig tilsidesettelse, kan det ikke gis dispensasjon og kommunen kan avslå søknaden uten å vurdere om det andre vilkåret i § 19-2 er oppfylt. Dersom det ikke foreligger vesentlig tilsidesettelse, må kommunen i tillegg vurdere om det andre vilkåret for dispensasjon er oppfylt.

Fordelene ved en dispensasjon skal primært knyttes til de offentlige hensyn som planen skal ivareta og de formål og hensyn som plan- og bygningsloven fastsetter. Begrepet «klart større» betyr at det må foreligge en kvalifisert overvekt av fordeler. Et fravær av materielle ulemper gir ikke grunnlag for dispensasjon.

Fordeler ved dispensasjon er fordeler for allmenne interesser, ikke personlige og økonomiske fordeler for søker.

Det må foretas en konkret vurdering av de faktiske forhold sett i sammenheng med de hensyn som ligger bak planen/bestemmelsen det er søkt om dispensasjon fra. Dette krever en gjennomgang av hvilke forhold som taler for og hvilke forhold som taler mot dispensasjon. Ved denne gjennomgangen må kommunen vurdere både relevans og vekt av de grunner som er

påberopt eller som foreligger i saken. Det er ikke nok å vise til et fravær av ulemper i en dispensasjonsvurdering, det må vises til konkrete og relevante fordeler.

Hvis konklusjonen er at begge vilkårene i loven er oppfylt, må det foretas en vurdering av om det er grunn til å gi dispensasjon. I plan- og bygningsloven § 19-2 første ledd står det at kommunen «kan» gi dispensasjon.

I alle dispensasjonssaker som berører statlige og regionale myndigheters saksområde, skal disse gis anledning til å uttale seg før kommunen treffer vedtak, jf. plan- og bygningsloven § 19-1. Uttalelser fra høringsinstansene er et faglig innspill til kommunen, som kan bidra til å gi kommunen et bedre faglig grunnlag for å foreta den interesseavveiningen som dispensasjonssøknaden krever. Plan- og bygningsloven krever at den som søker om dispensasjon skal begrunne dispensasjonssøknaden. Kommunen må derfor påse at søknaden inneholder begrunnelse.

Dispensasjonsvedtaket er et enkeltvedtak som må begrunnes, jf. forvaltningsloven §§ 24 og 25. Begrunnelsen må vise at vilkårene i plan- og bygningsloven § 19-2 er vurdert. Vedtakets begrunnelse må vise til på hvilken måte vilkårene anses å være oppfylt. Det må klart fremgå av vedtaket hvilke hensyn som er vektlagt, og hvilke vurderinger som er foretatt. Det bør også vises til uttalelser fra høringsinstanser.

I saken om branngarasje har Nordkapp kommune også gitt dispensasjon fra kravet om heis etter teknisk forskrift. Hjemmelen for å gi dispensasjon var daværende plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd, og denne blir derfor også relevant kilde for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen. Ifølge bestemmelsen kunne kommunen gi tillatelse til bruksendring og nødvendig ombygging og rehabilitering av eksisterende byggverk også når det ikke er mulig å tilpasse byggverket til tekniske krav uten uforholdsmessige kostnader, dersom bruksendringen eller ombyggingen er forsvarlig og nødvendig for å sikre hensiktsmessig bruk.

For beregninger av frister i saker om dispensasjon gjelder plan- og bygningsloven § 21-7 og byggesaksforskriften § 7-4. Søknad om dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 19-2 skal avgjøres innen 12 uker. Fristen gjelder fra søknad er mottatt og til vedtak er sendt. Fristen kan forlenges med den tid som medgår til feilretting eller supplering av opplysninger. Fristen løper ikke i den tiden søknaden ligger til uttalelse hos statlige og regionale myndigheter. Statlige og regionale myndigheter må avgi uttalelse eller fatte vedtak innen fire uker fra oversendelse. I særlige tilfeller kan kommunen forlenge fristen for disse myndigheter før denne er utløpt.

På bakgrunn av at Nordkapp kommune i sak om branngarasje har truffet vedtak om dispensasjon, har vi med bakgrunn i ovennevnte kilder utledet følgende revisjonskriterier for besvarelse av problemstilling 2:

Nordkapp kommune må i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 19-2 ha:

- kontrollert at søknad er fullstendig, herunder at det er sendt nabovarsel i henhold til regelverket
- sendt sak til uttalelse til regionale og statlige myndigheter som er berørt av tiltaket
- påsett at regelverkets krav til begrunnelse er oppfylt, herunder må kommunen dokumentere å ha vurdert og hensyntatt
 - hvilke hensyn som ligger bak bestemmelsen det søkes dispensasjon fra
 - lovens formålsbestemmelse

- om nasjonale og regionale interesser blir berørt
- om fordelene ved å gi dispensasjon er klart større enn ulempene etter en samlet vurdering
- uttalelser fra statlige og regionale myndigheter som har uttalt seg
- truffet avgjørelse innen 12 uker

Nordkapp kommune må i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd ha:

- begrunnet innvilgelse med at det ikke er mulig å tilpasse byggverket til tekniske krav uten uforholdsmessige kostnader, dersom bruksendringen eller ombyggingen er forsvarlig og nødvendig for å sikre hensiktsmessig bruk
- truffet avgjørelse innen 12 uker

2.2.3 Problemstilling 3 om dokumenthåndtering

Kildene som er relevante for å utlede revisjonskriterier under problemstilling 3, er offentleglova og arkivlova med forskrift.

Nordkapp kommune plikter etter arkivlova § 6 å ha arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumenter er sikret som informasjonskilder for samtid og ettertid. Arkivforskriften § 9 og offentleglova § 10 angir plikt til journalføring for offentlige organ. Etter arkivforskriften § 9 har kommunen plikt til å føre en eller flere journaler som gir systematiske opplysninger og registrerer inn- og utgående dokument, dersom dokumentet oppfyller følgende kriterier:

- dokumentet blir regnet som et saksdokument for kommunen etter offentleglova § 4,
- dokumentet er eller blir gjenstand for saksbehandling og
- dokumentet har verdi som dokumentasjon.

Et dokument er etter offentleglova § 4 definert som «*ei logisk avgrensa informasjonsmengd som er lagra på et medium for seinare lesing, lytting, framsyning, overføring eller liknande*». Et saksdokument for organet er definert som «*dokument som er komne inn til eller lagde fram for eit organ, eller som organet sjølv har oppretta, og som gjeld ansvarsområdet eller verksemda til organet. Eit dokument er oppretta når det er sendt ut av organet. Dersom dette ikkje skjer, skal dokumentet reknast som oppretta når det er ferdigstilt*». Et dokument kan være en e-post, video, sms, tradisjonelt brev, en PDF-fil osv. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

Formålet med offentleglova er å legge til rette for at offentlig virksomhet er åpen og gjennomskiktig for slik å styrke informasjon og ytringsfriheten, den demokratiske deltakelse, rettssikkerheten for den enkelte, tilliten til det offentlige og kontrollen fra allmennheten. Loven skal legge til rette for videre bruk av offentlig informasjon. Ifølge offentleglova § 10 tredje ledd kan offentlige organ gjøre dokument allment tilgjengelig på internett, med unntak for opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i medhold av lov. Forskrift til offentleglova § 6 angir regler for tilgjengeliggjøring av journaler på internett, og her fremkommer ikke eksplisitte krav om at kommunen plikter slik tilgjengeliggjøring.

Hovedregelen er at saksdokumenter, journaler og lignende register for organet er åpent for innsyn om ikke annet følger av regelverket. Alle kan kreve innsyn hos vedkommende organ. Det er under nærmere bestemte forutsetninger anledning til å gjøre unntak fra innsyn, og da skal organet likevel vurdere helt eller delvis innsyn.

Denne forvaltningsrevisjonen er avgrenset til kommunens saksbehandling knyttet til inngåelse av leiekontrakten og bygge- og dispensasjonssakene i forbindelse med endringsarbeider og bruksendring.

Basert på ovennevnte utleder vi som revisjonskriterier for besvarelse av problemstilling 3 at Nordkapp kommune i sak om branngarasje måtte

- **journalføre inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig**
- **legge til rette for at journalførte saksdokumenter, som ikke er taushetsbelagt eller på annen måte unntatt offentlighet, er gjort allment tilgjengelig på kommunens hjemmeside**

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚINGER

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon³. Vi sendte brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Nordkapp kommune v/kommunedirektør. Vår kontaktperson har vært kommunens konomisjef.

Revisors besvarelse baserer seg i all hovedsak på skriftlig dokumentasjon som Nordkapp kommune har forelagt oss. For problemstillingene 1 og 2 som gjelder anskaffelser og byggesaksbehandling følger det av regelverket at kommunens arbeid, vurderinger og avgjørelser skal være skriftliggjorte. I tillegg er kommunen som offentlig organ pliktig å følge krav til journalføring og arkivering. Sistnevnte inngår som en egen problemstilling å svare ut. En del av den informasjonen vi innhenter under problemstillingene 1 og 2 har derfor relevans for besvarelse av problemstilling 3.

Det er blant annet informasjon som er fremkommet gjennom et notat utarbeidet av kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS, som ligger til grunn for bestilling av forvaltningsrevisjonen. Selv om informasjon om saken tidligere har vært innhentet og presentert i et notat fremlagt for kontrollutvalget, har revisor innhentet informasjon direkte fra Nordkapp kommune. Denne forvaltningsrevisjonen tar ikke for seg samtlige tema i notatet, men er avgrenset til de konkrete problemstillingene som er formulert og vedtatt av kontrollutvalget. Revisor har støttet seg til fakta som er redegjrt for i sekretariatets notat, det vil si blant annet informasjon om hvilke dokumenter sekretariatet fikk tilsendt/ikke tilsendt på sine forespørsler.

Leieavtalen, jf. problemstilling 1, ble signert for Nordkapp kommune (leietaker) av kommunedirektør. Daværende kommunedirektør har ikke lengre tilknytning til Nordkapp kommune. Revisor har derfor ikke muntlige opplysninger fra han. Daværende ordfører og daværende brannsjef har heller ikke nå tilknytning til kommunen, og de er derfor ikke blant revisors informanter. Revisor bygger sine beskrivelser hovedsakelig på skriftlig dokumentasjon. Følgende dokumentasjon ligger til grunn for besvarelse av problemstilling 1:

- Annonsering av konkurranse om leiekontrakt
- Leiekontrakt med tillegg
- Tegninger og spesifikasjoner
- Notat utarbeidet av KUSEK IKS
- E-poster fra Nordkapp kommune til KUSEK IKS i anledning undersøkelser av fakta
- Nordkapp kommunes tilsvaer på notat fra undersøkelser

I tillegg har vi sett hen til utvalgte politiske saker.

Når det gjelder spørsmål om anskaffelsesregelverket, bemerker vi at tolkningen av regelverket på dette området gjøres av Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA), domstoler og i siste instans EU-domstolen. Andre kan dermed vurdere spørsmålet om anskaffelsesregelverkets anvendelse på den konkrete leiekontrakten annerledes enn KomRev NORD IKS.

Kommunens byggesaksbehandling, jf. problemstilling 2, skal også belyses gjennom skriftlige dokumenter. Revisor bygger sine beskrivelser på følgende:

³ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

- Søknad fra tiltakshaver
- Dokumentasjon fra søknadsbehandling
- Kommunens vedtak om innvilgelse av vedtak og innvilgelse av dispensasjon
- Uttalelser/brev til Nordkapp kommune fra Arbeidstilsynet Troms og Finnmark fylkeskommune og Sametinget

Det er dokumentasjon fremskaffet under problemstillingene 1 og 2 som ligger til grunn for vår besvarelse av problemstilling 3. Nordkapp kommune har sendt oversikt til revisor over hvilke dokumenter som ligger arkivert i kommunens saksbehandlingssystem, slik at vi har hatt mulighet til å etterspørre den informasjon vi trenger.

Nordkapp kommune har byttet saksbehandlingssystem i etterkant av at leiekontrakten ble inngått. Revisor har ikke hatt egen tilgang direkte i saksbehandlingssystemet. Kommunen har sendt revisor oversikt over hvilke dokumenter som er arkivert på saksnumre som gjelder saken. Vi har på den måten kunne undersøke hvilke dokumenter som er registrert på sak om branngarasje.

Revisors undersøkelser retter seg mot dokumentene som fremkommer av journal. Revisor har ikke muligheter for å belyse om det er eventuelle vurderinger og beslutninger som er gjort, men som ikke er skriftliggjort og journalført.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og å konkludere på problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Vi legger vekt på at skriftlig dokumentasjon skal foreligge på de områdene som denne forvaltningsrevisjonen gjelder, og vi har fått bekreftelser fra kommunen om at vi har fått tilsendt den dokumentasjonen som finnes. Muntlige opplysninger fra de som foresto avtaleinngåelse kunne bidratt til å belyse ytterligere de faktiske forhold og hvilke vurderinger som ble foretatt av kommunen. Fordi det i regelverket er krav til dokumentasjon, også av sentrale vurderinger som gjøres, har vi imidlertid vurdert det som tilstrekkelig å basere våre undersøkelser på i hovedsak skriftlig dokumentasjon.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for kommunen.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

4 SAKSFORHOLD

4.1 Innledning

Lokalene som ble benyttet som brannstasjon pr 2017 ble vurdert å ha mangler og lokalene tilfredstilte ikke Arbeidstilsynets krav til brannstasjon som arbeidsplass. Vi redegjør i det følgende for enkelte sentrale hendelser som synliggjør behovet for ny branngarasje og hendelser fram mot inngåelse av leieavtalen.

4.2 Rapporter fra Norconsult og Firesafe

I 2017 utarbeidet Norconsult, på vegne av Nordkapp kommune, en rapport vedrørende den daværende brannstasjonen i kommunen. I rapporten, datert juni 2017, konkluderte Norconsult med at brannstasjonen på flere områder hadde avvik fra arbeidsplassforskriften, herunder:

- *Arbeidsplassen oppfyller ikke krav som stilles til garderober*
- *Arbeidsplassen mangler vaskerom*
- *Det er ikke ventilasjon av forurenset område der en må kunne forvente personopphold.*

Norconsult skisserte i rapporten følgende alternativer for å imøtegå de påpekte avvikene:

- *Utføre rive- og endringsarbeider/tilbygg på eksisterende stasjon slik at den ivaretar kravene i arbeidsplassforskriften og gjeldende teknisk regelverk.*
- *Flytte til et annet bygg som ivaretar kravene i arbeidsplassforskriften samt krav i forskrift om organisering og dimensjonering av brannvesen.*

Videre, i februar 2019, ble det utarbeidet en rapport fra Firesafe. Kommunestyret behandlet rapporten fra Firesafe i møte 12.3.2019 under sak 11/19, og vedtok blant annet at det skulle igangsettes et arbeid med å utarbeide en risiko- og sårbarhetsanalyse for brann- og redningstjenesten i Nordkapp kommune.

4.3 ROS-analyse 2020

I 2020 utarbeidet Nordkapp kommune også en ROS-analyse⁴ for kommunens brann- og redningstjeneste. I ROS-analysen vises det til Norconsults rapport, blant annet til funn om at kommunens brannstasjon ikke tilfredsstiller myndighetenes HMS-krav knyttet til ren/skitten sone, garderobeforhold og ventilasjon/inneklima. Videre fremgår det at mangler tilknyttet brannstasjonens fysiske arbeidsmiljø representerer en risiko for de ansattes helse, noe som igjen vil kunne påvirke stasjonens operative evne og samlede kapasitet. For å imøtegå avvikene påpekt i ROS-analysen foreslås de samme tiltak som i rapporten fra Norconsult.

4.4 Møte i arbeidsmiljøutvalget 2020

Arbeidsmiljøutvalget i Nordkapp kommune var 8.12.2020 på befaring ved kommunens daværende brannstasjon. Ifølge protokoll fra møtet undersøkte arbeidsmiljøutvalget særlig skillet mellom såkalt ren og skitten sone, samt mulighet for renhold av arbeidstøy, ventilasjon og mulighet for dusj etter utrykning. Arbeidsmiljøutvalget slo fast at arbeidsforholdene var mangelfulle, og ikke godkjent etter gjeldende HMS-krav for denne arbeidstypen. I møtet, under sak 16/2020, vedtok utvalget å be Nordkapp kommune sørge for fullverdige og godkjente HMS-forhold innen kommunens avdeling for brann og redning, med særlig fokus på de forholdene som ble avdekt og påpekt ved befaringen. Utvalget ba om at en fremdriftsplan for arbeidet måtte være utarbeidet innen 15. januar 2021, og at nødvendige tiltak måtte være gjennomført innen utgangen av 1. halvår 2021. Dersom dette ikke ble gjort, ville hovedverneombud i samråd med Arbeidstilsynet vurdere stengning av branngarasjen.

⁴ Risiko- og sårbarhetsanalyse

4.5 Budsjett 2021

I budsjett 2021 var et tiltak under sentraladministrasjonen «Ny branngarasje» med beskrivelsen «tilrettelegging HMS og krav». Årseffekten var angitt til kr 570 000. Budsjett ble vedtatt av kommunestyret. Daværende kommunedirektør har i tilbakemelding til kontrollutvalget, fremlagt i sak 1/22, redegjort for bakgrunnen og behovet for nye lokaler samt økonomi. Om økonomi skrev daværende kommunedirektør blant annet at bygging av ny stasjon for brann og redning etter dagens krav ville utgjøre minimum 25 til 30 millioner kroner og et slikt investeringsprosjekt ikke ville løse problematikken raskt nok. Leie ble derfor vurdert som mest gunstig.

4.6 Beslutning om leie av lokaler for brannstasjon

Nordkapp kommune annonserte konkurranse om leie på lokaler til branngarasje i januar 2021. Det ble 14.1.2021 inngått avtale mellom Cape Fish Group AS og Nordkapp kommune vedrørende leie av lokaliteter til bruk som branngarasje for kommunens brann- og redningstjeneste. Av leiekontrakten fremgår det at leieobjektet skulle renoveres innvendig og utvendig etter tegninger og spesifikasjoner som er akseptert av leietaker. Det var en forutsetning for leieavtalen at lokalene ville tilfredsstille Arbeidstilsynets krav til ren/skitten sone og arbeidsplasser.

4.7 Kommunens byggesaksbehandling og endringer på lokalene

I kapittel 5 nedenfor redegjør vi for endringene som ifølge avtalen skulle gjøres på lokalene og som det ble søkt om tillatelse til. Det var eier av bygget som hadde ansvar for å søke om tillatelse til tiltak og å søke om ferdigattest, og Nordkapp kommune hadde ansvar for søknadsbehandling. Nordkapp kommune ga i juni 2022 tillatelse til tiltak på branngarasjen. Det ble også innvilget dispensasjon fra bygge- og deleforbudet i 100-metersbeltet. I kapittel 6 fremkommer mer informasjon om kommunens saksbehandling

Bygget ble tatt i bruk i 2023.

5 LEIEKONTRAKTEN

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?

5.1 Kunngjøring av konkurranse om leiekontrakt og tilbudsfrist

Nordkapp kommune kunngjorde på nettsidene og i avisen en tilbudskonkurranse på leie av lokaler til ny branngarasje. Kunngjøringen er inntatt i utklippet nedenfor.

Utklipp 1. Nordkapp kommunes annonse om konkurranse om leie av lokaler



**Nordkapp
kommune**

**Åpen tilbudskonkurranse leie med opsjoner
kjøp av lokaliteter til branngarasje**

Nordkapp kommune innbyr med dette til åpen tilbuds-
konkurranse på leie av lokaliteter «Ny branngarasje»

Konkurransens formål og omfang

Nordkapp kommune ønsker og å knytte til seg en tilbyder
for leie av «ny branngarasje». Det vil i tillegg måtte være
mulighet for å inngå opsjon for leie av tilleggsarealer/utvi-
delser og evt. framtidig kjøp.

Følgende kravspesifikasjon er satt.

Beliggenhet: Innenfor Honningsvåg sentrums område jfr.
dimensjoneringskrav til utrykningsstider.

Areal: Minimum 540m² og med minst 4 porters løsning.

Leveringstid: Så snart som mulig med innflyttingskrav
senest innen Juni 2021. Leveringstid vil vektlegges og bes
oppgitt/stipulert.

Andre formål: Det må være muligheter for utvidelse
av arealene til også å omfatte leie av lokaliteter til også
gjeldende andre formål som eksempelvis anleggsmaskiner/
lager. Areal min. ca 350m²

Evt. tilbydere av lokaliteter bes kontakte Nordkapp Kommune
v/kommunedirektør Stig Aspås Kjærvik pr. post eller mail:
stig.aspas.kjaervik@nordkapp.kommune.no **senest innen
10. Januar 2021.**

Skulle det være spørsmål kan kommunedirektøren
kontaktes på tlf.: 413 52 768.

Kunngjøringen skal ha vært på kommunens nettsider den 12.12.2020 og i Finnmarksposten 7.1.2021. Som det fremkommer i kunngjøringen, var fristen for å gi tilbud satt til 10.1.2021.

Kommunen har i kunngjøringen inntatt en kravspesifikasjon hvor det er krav fra kommunen om beliggenhet, areal og leveringstid samt er det informasjon om krav om muligheten for utvidelse av arealene.

5.2 Mottatte tilbud og kommunens evaluering av tilbud

Daværende kommunedirektør har redegjort i sin tilbakemelding til kontrollutvalget for at kommunen mottok ett tilbud. Kontrakten ble inngått med denne tilbyderen. Basert på foreliggende informasjon oppfatter revisor at det ikke finnes et skriftlig tilbud arkivert hos Nordkapp kommune. I annonsen om konkurransen står det at tilbud skulle sendes pr post eller pr epost. Det er kommunedirektørens epostadresse som er oppgitt i annonsen. Kommunedirektørens telefonnummer er også angitt for eventuelle spørsmål. Nordkapp

kommune har en anskaffelsesprotokoll signert og datert 11.1.2021 som var dagen etter tilbudsfristen. I denne er det angitt at det kom inn ett tilbud: fra Cape Fish Group på kr 564 000 ekskl. mva. per år. Revisor er ikke forelagt et skriftlig tilbud.

5.3 Leiekontrakten

Kontrakt om leie av lokaler mellom Cape Fish Group AS og Nordkapp kommune ble inngått 14.1.2021. Kontrakten ble for leietaker Nordkapp kommune signert av daværende kommunedirektør. For utleier Cape Fish Group ble kontrakten signert av Bjørn Roger Olsen.

Om leieobjektet står det følgende i kontrakten:

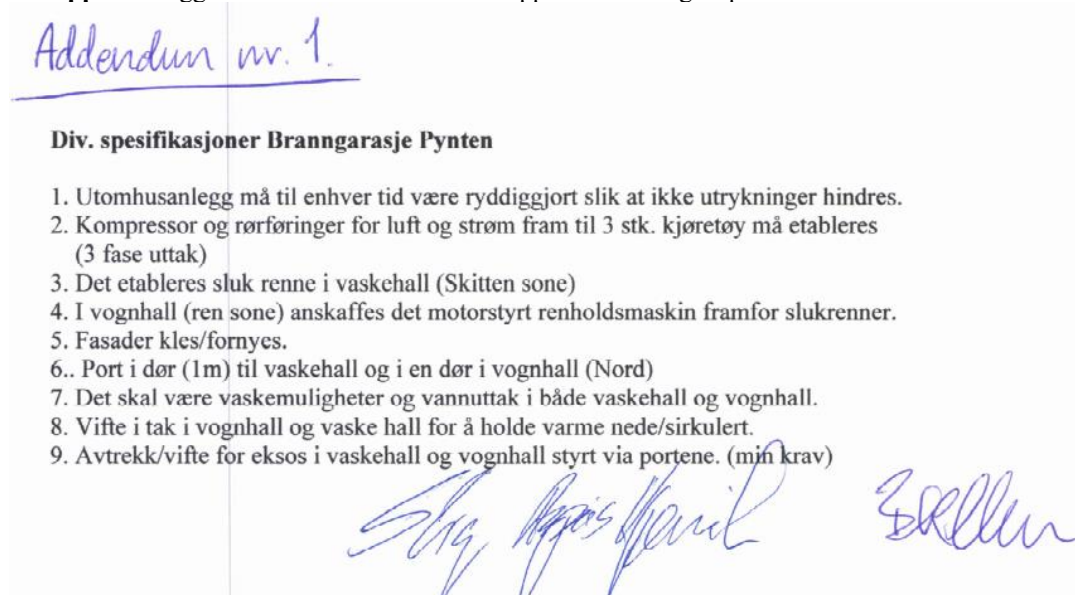
«Leieforholdet omfatter en avtalt del av 1. og 2. etg på Pynten, tidligere lakseslakteri. Arealet skal brukes som brannstasjon for Nordkapp kommune. Bygningen består av garasjeanlegg i 1 etg. Del av 2 etg består av kontor, oppholdsrom, toalett og dusj. Leieobjektet vil bli renoveret innvendig og utvendig etter tegninger og spesifikasjoner som er akseptert av leietaker. Som tillegg til avtalen vises til addendum nr 1. Lokalene vil tilfredsstille arbeidstilsynets krav til ren/skitten sone og arbeidsplasser».

Om lokalenes bruk er det angitt i kontrakten at:

«Lokalene skal brukes til brannstasjon og garasjeanlegg for etatens brannbiler og utrykningskjøretøy, garderober/dusj samt kontor og oppholdsrom».

Det fremgår av leiekontrakten mellom Nordkapp kommune og Cape Fish AS at utleier skulle renovere bygget innvendig og utvendig, og at dette skulle gjøres etter tegninger og spesifikasjoner som er akseptert av leietaker. Revisor har bedt om å få oversendt all dokumentasjon som viser hvilke endringer som skulle gjøres ved bygget. Vi har fått oversendt et tillegg til leiekontrakten kalt «addendum nr. 1», se nedenstående utklipp.

Utklipp 2. Tillegg til leieavtale mellom Nordkapp kommune og Cape Fish AS



Revisor har fått tilbakemelding fra vår kontaktperson i Nordkapp kommune om at det ikke finnes ytterligere dokumentasjon for det arbeidet som etter avtalen skulle utføres på bygget. Vedkommende har etterspurt slik dokumentasjon fra utleier, og fikk da forståelse av at det ikke finnes ytterligere dokumentasjon som kan belyse dette. Revisor legger derfor til grunn at de ni

punktene i *addendum nr. 1, Div. spesifikasjoner Branngarasje Pynten*, gir uttrykk for de inn- og utvendige arbeider som etter avtalen skulle sørges for av utleier.

Punkt 1 handler om at det må være ryddig utenfor lokalene. De andre punktene omhandler enkelte endringer i lokalene. Det er ikke ombygninger eller renoveringer. I kapittel 6 nedenfor redegjør vi for saksbehandlingen av søknad om tiltak og dispensasjon. Av dokumentene ser vi hvilke tiltak som ble søkt om. Ifølge søknaden ble det søkt om endring av byggteknisk installasjon, fasadeendring og tilbygg for etablering av brannstasjon. Revisor er forelagt tegningene som er sendt inn til Nordkapp kommune.

Nordkapp kommunes årlige leiepris er i kontrakten angitt til årlig kr 564 000 + mva. Pr måned utgjør dette kr 47 000 + mva. Husleie skal betales månedlig. Leien kan av utleier/leier kreves regulert i henhold til SSBs konsumprisindeks hvert år, første gang 1.1.2022.

Leieforholdet er angitt å gjelde fra innflyttingsdato som var satt til juli 2021, men den datoen kan ifølge kontrakten endres uten at det skal ha noen innvirkning på leieforholdets vilkår. Avtalen løper til den sies opp av partene. Leieperioden gjelder for ti år. Etter tiårsperioden gjelder en gjensidig oppsigelsestid på tre måneder.

Leietaker har ifølge kontrakten opsjon på leie og kjøp av eiendommen inklusiv bygningsmasse.

5.4 Var Nordkapp kommune ved inngåelse av leieavtalen underlagt anskaffelsesregelverket?

Kontraktens årlige verdi var kr 564 000 + mva. Kontraktens lengde var ti år. Kontraktens samlede verdi var over de beløpsgrenser som medfører at anskaffelsesregelverket kommer til anvendelse. Som nevnt er det spørsmål om Nordkapp kommune sin leiekontrakt med Cape Fish Group AS utgjorde en anskaffelse som var underlagt anskaffelsesregelverket fordi den i realiteten var en bygge- og anleggskontrakt.

En bygge- og anleggskontrakt defineres i regelverket som *kontrakt om*

1. *utførelsen eller både utførelsen og planleggingen av bygge- og anleggsarbeider i forbindelse med aktiviteter som angitt i vedlegg 1,*
2. *utførelsen eller både utførelsen og planleggingen av et bygge- og anleggsarbeid eller*
3. *utførelsen på en hvilken som helst måte av et bygge- og anleggsarbeid som oppfyller kravene som er satt av en oppdragsgiver som har avgjørende innflytelse på arbeidets art eller planlegging⁵*

Som bygge- og anleggsarbeid defineres *resultatet av et sett av bygge- og anleggsaktiviteter som i sin helhet er tilstrekkelig til å oppfylle en økonomisk eller teknisk funksjon.*⁶

Av utlysningen fremgår det følgende: «*Nordkapp kommune ønsker og å knytte seg til en tilbyder for leie av «ny branngarasje». Det vil i tillegg måtte være mulighet for å inngå opsjon for leie av tilleggsarealer/utvidelser og evt. fremtidig kjøp.*

Det fremstår som klart at en forutsetning for leiekontrakten i dette konkrete tilfellet var at utleier skulle gjøre endringer ved bygget for å sette det i en slik stand at det kunne tjene som brannstasjon og tilfredsstille forskriftsmessige krav og krav fra Arbeidstilsynet. Slike tiltak skulle gjøres for utleiers regning. Om dette fremgår følgende av pkt. 1.1 i leiekontrakten:

⁵ Forskrift om offentlige anskaffelser § 4-1 d)

⁶ Forskrift om offentlige anskaffelser § 4-1 e)

«Leieobjektet vil bli renovert innvendig og utvendig etter tegninger og spesifikasjoner som er akseptert av leietaker. Som tillegg til avtalen vises til addendum nr. 1».

Anskaffelsesregelverket trekker ikke opp en klar grense for når en kontrakt om leie av eiendom har slike vilkår at det i realiteten er tale om en bygge- og anleggskontrakt. Vurderingen må gjøres konkret i det enkelte tilfellet. Spørsmålet har vært gjenstand for vurdering i flere saker, både i KOFA⁷ og i EU-domstolen.

Ifølge forskriften § 4-1 bokstav d nr. 3 må det for det første være tale om et «bygge- og anleggsarbeid», og for det andre må oppdragsgiver ha hatt «avgjørende innflytelse på arbeidets art eller planlegging». Begge vilkårene må være oppfylt. Det følger av forskriften § 4-1 bokstav e at et bygge- og anleggsarbeid skal forstås som «resultatet av et sett av bygge- og anleggsaktiviteter som i sin helhet er tilstrekkelig til å oppfylle en økonomisk eller teknisk funksjon». Der kontrakten inneholder elementer av både leie og utførelse av bygge- og anleggsaktiviteter, er det kontraktens hovedelement som er avgjørende for hvilke regler som regulerer kontrakten, jf. forskriften § 6-2 annet ledd. Vurderingen skal ta utgangspunkt i kontraktens hovedformål.

EU-domstolen har behandlet flere saker med dette som vurderingstema. I saker hvor domstolen har kommet fram til at utførelse av bygge- og anleggsarbeid var hovedformålet med kontrakten, var ikke oppføringen av de aktuelle byggene påbegynt på kontraktstidspunktet. I Nordkapp kommune var den aktuelle bygningen oppført.

I KOFA sin sak 2022/1093 var Finnmarkssykehuset klaget inn med påstand om ulovlig direkteanskaffelse ved at inngåelse av leiekontrakt ikke var kunngjort. KOFA viste til at bygningen var oppført og i det vesentlige ferdigstilt ved kontraktsignering. KOFA viste til at i referat fra befaringen het det at lokalene fremsto som nye, og at det var etablert en egen inngang til tredje og fjerde etasje. Det skilte seg fra sakene som klager hadde vist til der arbeidet med oppføringen av de aktuelle byggene ikke var påbegynt på kontraktstidspunktet. Hovedformålet med kontrakten ble derfor fra KOFA ansett å være leie av lokaler og ikke bygge- og anleggsarbeid.

Når det gjelder vilkåret om at oppdragsgiver har hatt avgjørende innflytelse på arbeidet art eller planlegging, skrev KOFA at et sentralt moment i den vurderingen er om innklagede har stilt krav som leietakere i alminnelighet vil kunne stille, eller om man har gått utover dette ved å spesifisere tilpasninger til egne behov, og i så fall om disse ekskluderer andre leietakere.

I KOFA-sak 2022/1093 gjaldt tilpasninger i eiendommen blant annet installasjon av utvendig rømningsvei/trapp, omregulering av femte etasje til to boenheter til kontorlokaler, og innretning av lokalene i tråd med innklagedes ytelses- og funksjonsbeskrivelse. KOFA skrev om dette at de innvendige innredningsarbeidene synes ikke å utmerke seg verken på grunn av sitt særpreg eller omfang, og det gikk etter KOFA sitt syn ikke utover de krav som leietakere i alminnelighet vil kunne stille.

I en annen sak som KOFA har behandlet, gjaldt tilpasningene blant annet installasjon av nytt brannalarmanlegg, nye aggregater, utskifting av porter, diverse oppussingsarbeider, nye garderobefasiliteter, bygging av halltekker, asfaltering, bygging av nytt verksted og ny monteringshall med mer. KOFA konkluderte med at arbeidene ikke var tilstrekkelig til at

⁷ Klagenemda for offentlige anskaffelser

kontrakten mistet sin karakter av å være leieavtale. Revisor oppfatter at lokalene som kommunen besluttet å leie i stor grad – før utbedringene var gjort – var tilpasset den virksomheten som brann og redning er. Det måtte ikke gjøres store bygningsmessige endringer for å få lokalene i henhold til Arbeidstilsynets krav til blant annet ren og skitten sone. Revisor oppfatter at lokalene som det ble inngått leieavtale om i stor grad passet til den virksomhet som brannvesen er.

Revisor anser det som relativt vanlig at leietakere ønsker tilpasninger på bygg som de skal leie. Revisor oppfatter av ovennevnte KOFA-saker at for eksisterende bygninger skal det vesentlige endringer/tilpasninger til, for at kontrakten anses som en bygge- og anleggskontrakt. Etter revisors vurdering er det vanskelig å se at omfanget av endringsarbeider som Nordkapp kommune ønsket var av et slikt omfang at kontrakten må defineres som en bygge- og anleggskontrakt etter regelverket. Tilpasningene var av hensyn til at kommunens brannvesen skulle benytte lokalene. Det er ikke andre virksomheter som driver likt som brannvesen, men vi klarer likevel ikke ut fra tiltaksbeskrivelsen å se at tiltakene var så spesifikke at det ekskluderer andre leietakere.

Slik vi ser det, var leieforholdet mellom Nordkapp kommune og Cape Fish AS hovedelementet i avtalen. Tiltakene var ikke av et slikt omfang at kontrakten måtte regnes som en bygge- og anleggskontrakt. Revisor oppfatter at det er større bygningsmessige endringer som omfattes, og at det ikke var tilfelle i Nordkapp kommune. Det har ikke vært gjort vesentlige endringer på byggets størrelse, utforming, fasade eller vesentlige endringer innvending.

På bakgrunn av ovenstående drøftinger legger revisor til grunn at Nordkapp kommune ikke var forpliktet til å følge bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av kontrakt om leie av lokaler til branngarasje. Når vi kommer til at kommunen ikke kunne anses rettslig forpliktet til å følge anskaffelsesregelverket, er det etter vår vurdering heller ikke relevant å vurdere hvorvidt kommunen ved leie av lokaler til branngarasje faktisk har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser.

5.5 Er det andre regler eller anbefalinger som Nordkapp kommune burde ha fulgt?
Nordkapp kommune har ikke vedtatt retningslinjer om kjøp og leie av fast eiendom og slike disposisjoner er ikke direkte omtalt i kommunens økonomireglement. Det foreligger dermed ikke noen lokale retningslinjer som vi kan vurdere inngåelse av leiekontrakten opp mot.

For staten er det anbefalinger om at staten overholder de grunnleggende kravene i anskaffelsesregelverket § 4 ved gjennomføring av leieprosesser, selv om regelverket ikke gjelder direkte. På DFØ⁸ sine fagsider om offentlige anskaffelser er følgende anbefalinger når det kommer til konkurransegjennomføringen for kontrakter om leie:

- opptre i samsvar med god forretningsskikk
- sikre at det ikke skjer forskjellsbehandling mellom leverandører
- sikre konkurranse ved å avklare hvilke alternative leieobjekter som finnes i det aktuelle markedet
- sikre forutberegnelighet
- sikre at prosessen er gjennomsiiktig og kan etterprøves ved at det føres protokoll fortløpende

Også for kommuner kan det være relevant å se hen til anbefalinger som DFØ gir om anskaffelser, og at grunnleggende hensyn bør følges. Som det fremkommer i kapittel 5 gjorde

⁸ Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) er statens fagorgan for økonomistyring, gode beslutningsgrunnlag for statlige tiltak, organisering og ledelse i staten, samt for anskaffelser i offentlig sektor

Nordkapp kommune det kjent i det lokale markedet at kommunen ønsket lokaler til branntjenesten og det ble skrevet en protokoll som redegjorde for innkommet tilbud og pris samt hvem det ble inngått kontrakt med.

I notat om branngarasjen, utarbeidet av kontrollutvalgets sekretariat, fremkommer at det kunne være grunnlag for å vurdere blant annet fristen som var satt for innlevering av tilbud, kravspesifikasjonen, om innlevert tilbud er dokumentert, kommunens vurderinger av tilbud og anskaffelsesprotokoll.

Nordkapp kommune v/kommunedirektør ga i brev 31.8.2022 kommentarer til notatet om branngarasjen. Om anskaffelsesprosessen var tilbakemeldingen at «kommunedirektøren er enig i at anskaffelsesprosessen ikke ble gjennomført slik den bør gjøres. Tilbudsfristene var for korte, kravspesifikasjon synes å mangle og evalueringsprosessen synes å være overfladisk og det mangler en del dokumentasjon. Opplevelsen av at dette hastet med trussel om mulig stenging lå nok til grunn for noe av dette, men framdrift kunne vært ivaretatt også med en bedre prosess. På dette området har kommunen mye å lære og kommunedirektøren vil se nærmere på organisering av vårt innkjøpsarbeid og hvordan styrke kompetansen i organisasjonen».

Revisor oppfatter at kommunen selv ser at grunnleggende krav i anskaffelsesregelverket kunne vært fulgt ved inngåelse av leieavtale om fast eiendom. Undersøkelsen viser at kommunen gjorde behovet for leie av lokaler kjent i markedet, men kommunen mener selv i ettertid at det var noe kort frist. Det var enkelte krav i kunngjøringen, men kommunen anser at det kunne vært stilt flere og andre krav. Kommunen viser selv til at dokumentasjonskrav ikke ble tilstrekkelig ivaretatt.

Nordkapp kommune var ikke rettslig forpliktet til å følge anskaffelsesregelverket ved inngåelse av leieavtale. Nordkapp kommune er heller ikke rettslig forpliktet til å følge anbefalinger. Flere anbefalinger har i utgangspunktet vært fulgt, men kommunen selv ser at de ikke ble ivaretatt fullt ut. Revisor anser det som tilstrekkelig å henvise til kommunens egne vurderinger av at det var mangler ved prosessen.

6 BYGGESAKSBEHANDLING

Har Nordkapp kommune i sin behandling av søknad etter plan- og bygningsloven for branngarasjen etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket?

Revisjonskriterier

Nordkapp kommune må i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 19-2 ha:

- kontrollert at søknad er fullstendig, herunder at det er sendt nabovarsel i henhold til regelverket
- sendt sak til uttalelse til regionale og statlige myndigheter som er berørt av tiltaket
- påsett at regelverkets krav til begrunnelse er oppfylt, herunder må kommunen dokumentere å ha vurdert og hensyntatt
 - hvilke hensyn som ligger bak bestemmelsen det søkes dispensasjon fra
 - lovens formålsbestemmelse
 - om nasjonale og regionale interesser blir berørt
 - om fordelene ved å gi dispensasjon er klart større enn ulempene etter en samlet vurdering
 - uttalelser fra statlige og regionale myndigheter som har uttalt seg
 - truffet avgjørelse innen 12 uker

Nordkapp kommune må i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd ha:

- begrunnet innvilgelse med at det ikke er mulig å tilpasse byggverket til tekniske krav uten uforholdsmessige kostnader, dersom bruksendringen eller ombyggingen er forsvarlig og nødvendig for å sikre hensiktsmessig bruk.
- truffet avgjørelse innen 12 uker

6.1 Innledning

Tiltakene som skulle gjøres på lokalene i forbindelse med kommunens leie av lokalene, var søknadspliktige etter plan- og bygningsloven. Det vil si at tiltak ikke kunne iverksettes uten kommunens tillatelse. Det ble også vurdert som nødvendig å få dispensasjon fra teknisk forskrift og dispensasjon fra byggeforbudet i 100-metersbeltet langs sjø og vassdrag. Det var også nødvendig med samtykke fra Arbeidstilsynet etter arbeidsmiljøloven § 18-9.

Nordkapp kommune har i brev 22.6.2022 til Cape Fish Group AS gitt tillatelse til tiltak etter plan og bygningsloven § 20-1a og innvilget dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 19-2. Nordkapp kommune har selv oppsummert historikken i saken på følgende måte i nevnte brevet hvor det ble gitt tillatelse til tiltak og dispensasjon:

- Nordkapp kommune mottar søknad om tillatelse 16.6.2021
- Mangelbrev Arbeidstilsynet 20.9.2021
- Samtykke fra Arbeidstilsynet 24.11.2021
- Avklaring på epost om saksbehandlingstid
- Midlertidig svar 14.1.2021
- Avklaring arealformål 14.2.2022
- Mangelbrev 10.4.2022

- Ettersending av dokumentasjon – komplett søknad foreligger 21.4.2022
- Høringsbrev sendes ut 28.4.2022
- Kommentar fra Sametinget – uten fraråding 9.5.2022
- Kommentar fra Fylkeskommunen – uten fraråding 24.5.2022
- Enstemmig vedtak formannskapet 16.6.2022.

6.2 Søknad om tillatelse til tiltak

Cape Fish Group AS har i søknad 15.6.2021 søkt om tillatelse til tiltak etter plan- og bygningsloven. Søknaden er sendt inn på Direktoratet for byggkvalitet sitt søknadsskjema. Det er krysset av for at søknaden gjelder endring av eksisterende bygg og anlegg, og det er krysset av på alternativene *tilbygg*, *påbygg*, *underbygg* og for endring av *fasade*. Det er også krysset av for endring av byggtekniske installasjoner. Videre er det krysset av for at det er en ett-trinnssøknad med saksbehandlingsfrist på tre uker.

Blant dokumentene som revisor har fått tilsendt, er en erklæring om ansvarsrett hvor det står at den gjelder for ansvarlig søker, prosjekterende og kontrollerende.

Det inngikk ikke i søknaden informasjon om samtykke fra Arbeidstilsynet. Det er ikke informasjon i søknaden av 15.6.2021 at det søkes om dispensasjon fra tekniske krav eller gjeldende planer eller bestemmelser om byggeforbud. Det var ikke nabovarsel vedlagt søknaden.

Ifølge kommunens saks- og arkivsystem ble søknaden om tiltak mottatt den 6.7.2021.

6.3 Samtykke fra Arbeidstilsynet

Cape Fish Group AS skal ha søkt om endring av bruk til Arbeidstilsynet etter arbeidsmiljøloven § 18-9. Den aktuelle bestemmelsen angir at den som vil oppføre en bygning eller utføre bygningsmessige arbeid som er søknadspliktig etter plan- og bygningsloven, og som skal brukes eller ventelig vil bli brukt i virksomhet som går inn under denne lov, har plikt til å innhente Arbeidstilsynets samtykke på forhånd.

Arbeidstilsynet ga i brev 29.9.2021 varsel om avslag på søknad fordi det manglet opplysninger for behandling av søknaden. Det manglet vurdering av arbeidsmiljøfaktorer, tegninger med rombenevnelse og synliggjøring av at kravet om ren og uren sone var ivaretatt.

I brev 23.11.2021 innvilget Arbeidstilsynet søknaden etter at etterspurt informasjon var sendt inn. Dette brevet er journalført inn i kommunens saks- og arkivsystem den 24.11.2021.

6.4 Foreløpig svar fra Nordkapp kommune

Nordkapp kommune har gitt foreløpig svar til tiltakshaver i brev 14.1.2022. Det vises til ett-trinnssøknaden om endring av bygningsteknisk installasjon, samt fasadeendring og tilbygg, påbygging, underbygg for opprettelse av brannstasjon i eksisterende byggverk. Det fremkommer i det foreløpige svaret at søknaden var godkjent av Arbeidstilsynet, men at kommunen trengte flere opplysninger for å behandle søknaden.

Ifølge det foreløpige svaret har kommunen gjennomgått søknaden og før det kan gis tillatelse må følgende dokumentasjon ettersendes:

- søknad med ansvarlig søker i hht tiltaksklasse for prosjektet. Søker med sentral godkjenning. I innsendte søknad er ikke bruksareal oppgitt, og kommunen viser til at

det er derfor vanskelig å vurdere tiltaksklasse på prosjektet. Ut fra samtykke fra Arbeidstilsynet er det opplyst at arealet BRA er 544m²

- Brannkonsept – tegninger som viser rømningsveier
- Søknad om ansvarsretter og gjennomføringsplan med tiltaksklasser for omsøkte tiltak
- Nabovarsel – søkes det eventuelt om dispensasjon må tiltaket være i henhold til reguleringsplan

I det foreløpige svaret vises det til tidligere samtaler om bruksendring og at det må avklares med arealplanlegger. Søknaden hadde ikke slik dokumentasjon. Det vises til at bruksendringen for øvrig er påpekt av Arbeidstilsynet. Ifølge det foreløpige svaret hadde byggesaksavdelingen henvendt seg 2.12.2021 til arealplanlegger med spørsmål om tiltaket var i henhold til reguleringsplan. Med bakgrunn i tilbakemeldingen som var gitt var byggesaksavdelingen usikker på om tiltaket burde detaljreguleres med hensyn på det ytre miljø (ros-analyse).

Det vises til at dersom etterspurt dokumentasjon ikke er mottatt i kommunen innen seks måneder ville saken bli sendt i retur. Avslutningsvis er påminnelse om at saksbehandlingstiden ikke begynner å løpe før en komplett søknad er innsendt kommunen.

6.5 Tilbakemelding på kommunens foreløpige svar av 14.1.

Cape Fish Group sendte etterspurt dokumentasjon til Nordkapp kommune i brev 8.2.2022. Det ble sendt inn dokumenter for:

- nabovarsel
- søknad om godkjenning av ansvarlig søker på tiltaket
- tilbakemelding fra kommuneplanlegger
- erklæring om ansvarsrett
- informasjon om ansvarlig søker på tiltaket

I vedlegget nabovarsel vises det til at det søkes om dispensasjon fra nabovarsel fordi tiltaket er i henhold til reguleringsplanen. Det vises til at området allerede er regulert til industri og næring og er således ikke i konflikt med nåværende reguleringsplan. Det er ifølge tiltakshaver kun endring av anvendelse fra lakseslakteri til utleie. Det vises til at det er utvendig og innvendig oppgradering av arealene tilpasset behov for brannutrykning og sikkerhet rundt det.

I søknad om godkjenning av ansvarlig søker på tiltaket søkes det om dette for firmaet JSC Litvudas. I erklæring om ansvarsrett fremkommer det følgende arbeider skal foretaket ha ansvar for:

- elektrisk arbeid – Arctic Elektro AS
- ventilasjon – Nordkapp Skipselektro AS
- byggeteknisk – JSC Litvudas
- VVS – JSC. Litvudas

Når det gjelder tilbakemeldingen fra kommuneplanlegger, omhandler den at branngarasjen var omfattet av egen reguleringsplan. Kommuneplanlegger skrev til kommunedirektøren i epost 8.2.2022 at branngarasjen beliggende på spissen av klubben omfattes ikke av egen reguleringsplan, men omfattes av formålet bebyggelse og anlegg gjeldende arealplan. Området er tidligere brukt til lakseslakteri, og nå i de siste årene til maskinpark og masselager til Presis Veidrift. Området inngår i pågående områderegulering Honningsvåg sentrum, med formålet kombinert bebyggelse og anleggsområde. For nye tiltak innenfor området vil det være krav om detaljregulering. Dette gjelder ikke for gjeldende bebyggelse slik som gjeldende branngarasje. Denne eposten sendte daværende kommunedirektør samme dag videre til Bjørn Ronald Olsen.

I kommunens saks- og arkivsystem fremkommer det at branntegninger ble journalført inn den 1.2.2022 og gjennomføringsplan og skjemaer om ansvarsrett er journalført inn 14.2.2022.

Revisor oppfatter at det i løpet av søknadsprosessen, det vil si etter at kommunen mottok søknaden i juni 2021, var dialog om behov for ansvarsrett, nabovarsel, avklaringer om plan og om behov for å søke om dispensasjon.

Blant kommunens dokumentasjon fra byggesaksbehandlingen, inngår blant annet en epost fra advokatfullmektig til kommunens kommuneplanlegger av 15.3.2022. Advokatfullmektig viser til at hun gjennomgår søknaden for eventuelle mangler. Hun viser også til at hun har spørsmål vedrørende plangrunnlaget. Revisor oppfatter av eposten at kommunen har fått noe ekstern bistand i forbindelse med byggesaksbehandlingen.

6.6 Søknad om dispensasjon

På vegne av tiltakshaver Cape Fish Group AS sendte firmaet BTEK DA søknad om dispensasjon til Nordkapp kommune. Søknaden er datert 6.4.2022. Det søkes om tilbygg på eksisterende bygning der det skal plasseres trapperom. Hele bygget ligger i 100 meters belte til sjø, og omfattes av søknad om dispensasjon. Det vises til at det er søkt om tillatelse til tiltak for oppgradering av brannstasjon som leies ut til Nordkapp kommune. Det er også tenkt bygd to trapperom på hver side av bygget. Det ene trapperommet kommer på sjøsiden, og ligger om lag 21 meter fra nærmeste sjøkant.

Søknaden inneholder søkers begrunnelse for at dispensasjon bør gis.

6.7 Mangelbrev fra Nordkapp kommune

Etter mottak av dispensasjonssøknaden sendte Nordkapp kommune tilbakemelding til Cape Fish Group AS om mangler ved søknaden. Mangelbrevet er datert 13.4.2022. I brevet vises det til søknaden datert 16.6.2021 og det vises til at det er søkt tre ulike dispensasjoner, hvor fritak fra byggeforbudet i 100-metersbeltet og fritak fra heis er begrunnet. Mangel knytter ifølge brevet seg til dispensasjon fra nabovarsel. I mangelbrevet redegjør Nordkapp kommune for at det etter plan- og bygningsloven som hovedregel ikke kan dispenseres fra saksbehandlingsregler. Nabovarsel er en saksbehandlingsregel. Det finnes i plan- og bygningsloven en hjemmel for å gjøre unntak fra nabovarsel. Kommunen redegjør for bestemmelsen og har kommet til at det for branngarasjen ikke er et unntakstilfelle da naboene vil bli berørt av endringen av aktivitet, fasade og tilbygget. I mangelbrevet har kommunen gitt informasjon om hvilke naboer som skal varsles.

Kommunen ber i brevet om at følgende dokumentasjon ettersendes:

- kvittering for nabovarsel
- fullstendig oversikt over opplysninger gitt i nabovarsel
- eventuelle merknader fra naboer til nabovarsel

6.8 Søknad komplett 21.4.2022 og kommunens videre saksbehandling

Nordkapp kommune mottok fullstendig søknad 21.4.2022. Nordkapp kommune ba i brev 29.4.2022 til Troms og Finnmark fylkeskommune og Sametinget om uttalelse til søknaden om dispensasjon fra byggeforbudet i 100-metersbeltet fra sjø og vassdrag. I brevet skrev Nordkapp kommune at tiltaket ikke er i konflikt med noen kjente interesser i forhold til naturmangfoldloven og siden tiltaket er å anse som en mindre utbygging kan ikke kommunen se at tiltaket er til ytterligere skade. Kommunen viste til at hensynet bak bestemmelsen om byggeforbudet i 100-metersbeltet er oftest at man ikke ønsker privatisering av strandsonen og

hindring av fri ferdsel i forhold til allemannsretten. Brevet inneholdt et bilde i 3D, hvor det vises at området i stor grad er privatisert og på en fylling i sjø. Kommunen skrev avslutningsvis at siden kommunen mener at tiltaket ikke vesentlig tilsidesetter hensynet bak bestemmelsen om byggeforbudet er administrasjonen positiv til å gi dispensasjon. Kommunen ønsket derfor berørte myndigheters innspill.

Sametinget og Troms og Finnmark fylkeskommune ga tilbakemelding om å ikke ha innvendinger mot at dispensasjon ble innvilget.

Planutvalget behandlet i møte 16.6.2022 søknaden om dispensasjon. Planutvalget vedtok i sak 12/22 å gi dispensasjon fra byggeforbudet i 100-metersbeltet langs sjø og vassdrag etter plan- og bygningsloven § 19-2.

6.9 Kommunens vedtak om tillatelse til tiltak og innvilgelse av dispensasjon

Nordkapp kommune ga i vedtak 22.6.2022 tillatelse til ombygging av branngarasje og dispensasjoner. Vedtaket lød:

«Det gis tillatelse til tiltak etter § 20-1 a for tilbygg og ombygging til branngarasje på GNR/BNR 7/383 i Nordkapp. – Administrativt.

Det gis dispensasjon fra bygge- og deleforbudet 100-metersbeltet langs sjø og vassdrag etter plan- og bygningsloven § 19-2. – Politisk

Det gis lokal godkjenning for ansvarsrett iht. erklæring om ansvarsrett datert 8.2.2022 – Administrativt

Det gis dispensasjon fra krav om heis i teknisk forskrift etter plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd. Administrativt»

Vilkår var at tiltak ble satt i gang senest tre år etter at tillatelse var gitt. Det gjaldt også dispensasjonen.

Når det gjelder dispensasjon fra krav om heis, inngår følgende begrunnelse fra Nordkapp kommune for å gi dispensasjon:

«De uforholdsmessige kostnadene heis påfører tjenesten ligger til grunn, og man anser at tilbudet til det offentlige og særlig de som trenger universell utforming ivaretas uten å måtte benytte 2. etasjen i bygget. Brannmannskapet vil selvfølgelig ikke være en del av de som har behov for universell utforming, man konkluderer dermed med at det er ingen som er skadelidende av unntaket. Det gis derfor dispensasjon etter samlet vurdering for dette forholdet».

Om byggeforbudet langs sjø inneholder kommunens vedtak informasjon om kulturminner, landbruk og naturmangfold berøres samt er det redegjort for hva som er hensikten med byggeforbudet langs sjø.

I kommunens dispensasjonsvurdering er det vist til at det er identifisert en ulempe med tiltaket, som er privatisering av strandsonen. Kommunen mener at hensynet til bestemmelsen om forbudet ikke blir tilsidesatt fordi området er i stor grad privatisert slik at bidraget til privatisering fra tiltaket er å regne som neglisjerbart.

Fordelene med tiltaket er ifølge kommunen en god plassering av brannstasjonen sentralt mellom Storbukt – Honningsvåg – Nordvågen. Det står videre at samfunnsnyttene er selvsagt, men at det er plasseringen som skal vurderes.

Kommunens konklusjon er formulert på følgende måte:

«Etter en samlet vurdering er hensynet bak bestemmelsen ikke vesentlig tilsidesatt. Fordelene (gunstig plassering av brannstasjonen) oppveier klart ulempene (neglisjerbart bidrag til privatisering). Formkravene er derfor innfridd for å kunne gi dispensasjon og administrasjonen ønsker derfor å gi dispensasjon. Se vedlagt protokoll hvor formannskapet enstemmig gir dispensasjon».

I kommunens vedtak inngår informasjon om totalt gebyr for behandling av ansvarsrett, tiltak, administrativ behandling av dispensasjon og politisk behandling av dispensasjon. Revisor oppfatter at det ble utstedt fullt gebyr for kommunens søknadsbehandling, det vil si at det ikke har skjedd noe reduksjon som følge av saksbehandlingstid.

6.10 Ferdigattest

Cape Fish Group AS søkte 20.7.2022 om ferdigattest. Nordkapp kommune sendte 9.8.2022 brev om mangler. Kontrollerklæring fra Cape Fish Group AS kom inn til kommunen 15.9.2022. Nordkapp kommune utstedte ferdigattest datert 15.9.2022. I begrunnelse for vedtaket står det at ansvarlig søker hadde erklært at alle arbeidene var ferdige og erklært at arbeidene i sin helhet var gjennomført i henhold til gjennomføringsplan av 1.9.2022. Kommunen viser til at ansvarlig søker har dermed sørget for at sluttkontroll og avsluttende gjennomgang av kontrolldokumentasjon for det ferdige tiltaket er gjennomført. Gjennom det legger Nordkapp kommune til grunn at kontroll er foretatt med tilfredsstillende resultat, og er i samsvar med tillatelser og krav gitt i eller i medhold av plan- og bygningsloven.

6.11 Revisors vurderinger

Nordkapp kommune har i sak om branngarasje innvilget tilbygg og ombygging etter plan- og bygningsloven. Nordkapp kommune har videre gitt dispensasjon fra bygge- og deleforbudet langs sjø og dispensasjon fra krav om heis i teknisk forskrift etter plan- og bygningsloven. Nordkapp kommune ble også forelagt søknad om dispensasjon fra krav om nabovarsel, men slik dispensasjon ble ikke gitt. Det er etter regelverket krav til kommunens saksbehandling, herunder både saksbehandlingstid og vedtaksbegrunnelse. Søknad om dispensasjon skal avgjøres innen 12 uker, og regelverket inneholder bestemmelser om fristberegning. Revisors funn tilsier at den opprinnelige søknaden ikke inneholdt nabovarsel eller søknad om dispensasjon. Revisor forstår videre at Nordkapp kommune har påpekt mangler ved innkommet søknad overfor tiltakshaver.

Nordkapp kommune har for dispensasjon fra kravet om heis vist til plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd. Bestemmelsen ble endret med virkning fra 1.1.2023 og nåværende lov inneholder ikke et fjerde ledd i § 31-2. Bestemmelsen gjaldt på tidspunktet Nordkapp kommune traff vedtaket. Den nevnte bestemmelsen ga kommunen tillatelse til å gi bruksendring og nødvendig ombygging og rehabilitering av eksisterende byggverk også når det ikke var mulig å tilpasse byggverket til tekniske krav uten uforholdsmessig kostnader, dersom bruksendringen eller ombyggingen var forsvarlig og nødvendig for å sikre hensiktsmessig bruk.

Nordkapp kommune har begrunnet sitt vedtak om dispensasjon med at det vil pålegge tjenesten uforholdsmessige kostnader og at ikke noen vil bli skadelidende av unntaket.

Revisors vurdering er at Nordkapp kommune har **oppfylt** revisjonskriteriet om at den i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 31-2 fjerde ledd ha begrunnet innvilgelse med at det ikke er mulig å tilpasse byggverket til tekniske krav uten uforholdsmessige kostnader, dersom bruksendringen eller ombyggingen er forsvarlig og nødvendig for å sikre hensiktsmessig bruk.

Dispensasjon fra byggeforbudet langs sjø ble fra Nordkapp kommune hjemlet i plan- og bygningsloven § 19-2. Kommunen har innhentet uttalelser fra berørte myndigheter og viser i vedtaket sitt begrunnelsen for å innvilge dispensasjon. Det er vist til hensyn som bestemmelsen som det søkes om dispensasjon fra skal ivareta. Det er også informasjon om ulempe og fordeler som er identifisert. Nordkapp kommune mente at hensynet til bestemmelsen om byggeforbud ikke ble tilsidesatt. Nordkapp kommune mente også fordelene overveier klart ulempene. Revisor har ikke gjort en overprøving av om det er andre fordeler og ulemper som kunne gjøre seg gjeldende, enn de som kommunen uttrykkelig har nevnt. Revisors funn viser at Nordkapp kommune etterspurte nabovarsel da det opprinnelig ikke ble sendt inn. Revisors funn viser også at kommunen ikke innvilget søknad om dispensasjon fra nabovarsel. Etter revisors vurdering har Nordkapp kommune **oppfylt** revisjonskriteriene om at den i sak om innvilgelse av dispensasjon etter plan- og bygningsloven § 19-2 må ha:

- kontrollert at søknad er fullstendig, herunder at det er sendt nabovarsel i henhold til regelverket
- sendt sak til uttalelse til regionale og statlige myndigheter som er berørt av tiltaket
- påsett at regelverkets krav til begrunnelse er oppfylt, herunder må kommunen dokumentere å ha vurdert og hensyntatt
 - hvilke hensyn som ligger bak bestemmelsen det søkes dispensasjon fra
 - lovens formålsbestemmelse
 - om nasjonale og regionale interesser blir berørt
 - om fordelene ved å gi dispensasjon er klart større enn ulempene etter en samlet vurdering
 - uttalelser fra statlige og regionale myndigheter som har uttalt seg

Saksbehandlingsfristen i saker om dispensasjon er 12 uker. Søknad kom først inn til kommunen i juni 2021, mens endelig vedtak i saken er datert i juni 2022. Våre undersøkelser viser at kommunen og tiltakshaver hadde dialog om saken i perioden, herunder at Nordkapp kommune etterspurte informasjon og dokumentasjon fra tiltakshaver. Innledningsvis var det behov for å få samtykke fra Arbeidstilsynet. Det var også behov for å sende sak om dispensasjon fra byggeforbudet ved sjø til andre myndigheter for uttalelse. I forskrift om byggesak § 7-2 står det om beregning av frister. Fristene som følger av plan- og bygningsloven kan forlenges med den tid som medgår til feilretting eller supplering av opplysninger. Når det gjelder søknad om dispensasjon fremkommer det også for disse sakene, jf. forskriften § 7-4, at fristen forlenges med tid som medgår til feilretting og supplering av opplysninger. I tillegg løper ikke fristen i den tiden søknaden ligger til uttalelse hos statlige og regionale myndigheter. Nordkapp kommune har lagt til grunn at søknad var fullstendig fra 21.4.2022. Det er ikke informasjon om at tiltakshaver mener noe annet. Tiden fra søknaden var fullstendig og til endelig vedtak ble truffet var 63 dager som tilsvarer ni uker (alle kalenderdager medregnet). Basert på dette er revisors vurdering at Nordkapp kommune **har oppfylt** revisjonskriteriet om å treffe avgjørelse i sak om dispensasjon innen 12 uker.

6.12 Revisors konklusjon

Basert på funn og vurderinger er revisors konklusjon at Nordkapp kommune i sin behandling av søknad vedrørende branngarasjen etter plan- og bygningsloven har etterlevd sentrale bestemmelser i regelverket.

7 ARKIVERING OG JOURNALFØRING

Har Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen vært i samsvar med sentrale krav til arkiv- og journalføring?

Revisjonskriterier

Nordkapp kommune måtte i sak om branngarasje

- journalføre inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig
- legge til rette for at journalførte saksdokumenter, som ikke er taushetsbelagt eller på annen måte unntatt offentlighet, er gjort allment tilgjengelig på kommunens hjemmeside

7.1 Innledning

I notatet fra KUSEK IKS fremkommer det at det at det i liten grad forelå dokumentasjon og korrespondanse knyttet til leie av branngarasjen. Sekretariatet opplevde at i perioden de gjorde kartleggingen ble søk i postjournalen plutselig begrenset slik at det ikke kunne søkes mer enn ett år tilbake i tid. Sekretariatet beskriver i notatet at det vanskeliggjorde dokumentasjonsinnhentingen. De opplevde også at dokumenter som ikke ved tidligere søk var registrert kunne komme opp på senere søk med journalført dato tilbake i tid. I kommunens tilsvaer til notatet står følgende under overskriften arkiv og journalføring: «Dette er sikkert et klart forbedringsområde for kommunen hvor våre rutiner bør gjennomgås og kompetanse heves i administrasjonen. Vi må se på forholdet mellom saksbehandlingssystemet og arkiv/journal om det fungerer som det skal. Som tidligere nevnt ligger mye av dokumentasjonen i saksbehandlingssystemet til saken avsluttes».

Nordkapp kommune har innsynsløsning på internettsidene sine. Høsten 2023 byttet kommunen system for håndtering av saker og arkiv. Det skulle samtidig innføres en forbedret løsning for at innbyggere/publikum kunne se kommunens dokumenter. På kommunens hjemmesider er dette beskrevet, og det står at under overgangen til det nye systemet er det to ulike måter å få innsyn på;

- den nye innsynsløsningen for dokumenter fra og med oktober 2023
- den gamle innsynsløsningen for dokumenter før oktober 2023

Kommunen har skrevet at dokumenter kan ligge i begge løsningene i overgangsperioden. Det er beskrevet at overføringen kan ta opptil et halvt år.

Revisor har gjort søk i begge innsynsløsningene, men får ikke opp dokumenter på noen av disse. Vi har derfor ikke selv kunne se gjennom hva som ligger i systemene. Vi har dermed innhentet oversikt over journalposter via vår kontaktperson og etterspurt de dokumentene som vi ønsker tilsendt. Vi har fått tilsendt de dokumentene vi har bedt om.

7.2 Dokumentasjon og korrespondanse knyttet til leie av branngarasjen

Som det fremkommer i kapittel 4 er det manglende oppfyllelse av Arbeidstilsynets krav til brannstasjon som arbeidsplass som gjorde at Nordkapp kommune måtte finne nye lokaler for tjenesten.

Da KUSEK IKS kartla og innhentet dokumentasjon fra Nordkapp kommune i anledning sitt notat til kontrollutvalget, kunne det ikke framskaffes korrespondanse som hadde vært mellom kommunedirektør og Cape Fish Group AS tilknyttet avtaleinngåelse om lokalene. Det var kun selve kontrakten som kunne framskaffes, og ikke et eventuelt skriftlig tilbud eller dialog mellom partene før kontraktssignering. Det fremkommer i notatet at sekretariatet hadde mottatt opplysninger om at det meste av kommunens korrespondanse med utleier sannsynligvis hadde skjedd via kommunedirektørens epost, samt at denne korrespondansen ikke hadde blitt journalført i kommunens saks- og arkivsystem.

KomRev NORD har heller ikke fått eventuell korrespondanse som skal ha vært mellom kommunen og utleier før kontraktsinngåelse. Kommunen har også opplyst at den har samlet sammen og sendt den dokumentasjonen som finnes.

Dokumenter knyttet til inngåelse av leieavtale skal være på saksnr 2021/21, og det som er journalført på dette saksnummer er leiekontrakten og anskaffelsesprotokoll.

Revisor har ikke grunnlag for å vurdere om det er andre dokumenter som skulle vært journalført på dette saksnummeret da vi ikke kan vite om det har vært korrespondanse mellom kommunedirektør eller andre i kommunen tilknyttet leieavtalen/nye lokaler til branntjenesten.

7.3 Dokumentasjon og korrespondanse i bygge- og dispensasjonssakene

Tiltak som skulle gjøres på lokalene som kommunen skulle leie, måtte ha tillatelse etter plan- og bygningsloven. Det var også nødvendig med dispensasjon for at tiltak kunne gjøres. Dokumentene som hører til selve bygge- og dispensasjonssaken, har saksnr 2021/415 i kommunens arkiver. Heller ikke på dette saksnummeret finner revisor dokumentene gjennom egne søk på kommunens nettsider. Kontaktperson har sendt oss oversikt over hvilke dokumenter som er ført inn i kommunens saksbehandlingssystem. Det første dokumentet på dette saksnummeret er søknaden om tillatelse til tiltak av 16.6.2021. Det siste dokumentet av de til sammen 29 journalpostene er matrikkelføring av ferdigattest.

Revisor kunne ikke selv lese dokumentene via kommunens hjemmeside, men vi har raskt fått tilsendt de dokumentene som vi har etterspurt. Revisor har ved gjennomgang av dokumentene som kommunen har kunnet belyse kommunens saksbehandling av søknad om tiltak og dispensasjon. Kommunen har journalført dokumenter som er sendt ut, slik som for eksempel foreløpige svar/mangelbrev, og dokumenter som har kommet fra tiltakshaver.

7.4 Revisors vurderinger

Revisors undersøkelser er gjort hovedsakelig gjennom analyser av skriftlige dokumenter. Det er to saksnummer som gjelder branngarasjen, hvor det ene saksnummeret er brukt for dokumenter som gjelder inngåelse av leieavtale og det andre saksnummeret inneholder dokumentene i anledning byggesaksbehandling. Når det gjelder inngåelse av leieavtalen, har ikke revisor grunnlag for å vurdere revisjonskriteriet om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig. Begrunnelsen er at vi ikke kan vite om det foreligger andre dokumenter enn de som kommunen faktisk har journalført. Undersøkelsene viser at det kun har vært tre dokumenter i anledning inngåelse av leiekontrakt som har fremgått av journal: kunngjøringen av konkurranse, leiekontrakt og anskaffelsesprotokoll. Kommunen har opplyst at det kan ha vært korrespondanse på tidligere kommunedirektørs e-post, men eventuell informasjon der med relevans for saksbehandling er ikke journalført. Vi bemerker at den dokumentasjonen som

kommunen har journalført og fremskaffet ikke fullt ut belyser de vurderinger og beslutninger som kommuneadministrasjonen gjorde rundt avtaleinngåelse.

Saksdokumenter i Nordkapp kommunes behandling av søknad etter plan- og bygningsloven er samlet på et saksnummer i kommunen. Kommunens byggesaksbehandling har latt seg belyse ved gjennomgang av de journalførte dokumentene. Revisor kan ikke for denne saken heller vite om det finnes dokumenter som ikke er journalført. Det er imidlertid ikke noen opplysninger i de dokumentene som vi har gjennomgått som skulle tilsi at det er saksdokumenter som ikke er journalført. Revisors vurdering er at Nordkapp kommune **har oppfylt** revisjonskriteriet om å journalføre inn- og utgående saksdokumenter som etter offentleglova og arkivlova med forskrifter er journal- og/eller arkivpliktig.

Revisors vurdering er at Nordkapp kommune **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om å legge til rette for at journalførte saksdokumenter, som ikke er taushetsbelagt eller på annen måte unntatt offentlighet, er gjort allment tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Vurderingen er med bakgrunn i at vi ikke kan finne dokumentene tilknyttet branngarasjen på kommunens hjemmeside. Kommunen holder på å endre innsynsløsning og skriver at ny løsning skal gjøre det lettere å få innsyn og finne fram, og vurderingen er dermed med bakgrunn i nåværende status.

7.5 Revisors konklusjon

Basert på funn og vurderinger er revisors konklusjon at Nordkapp kommune sin dokumenthåndtering i sak om branngarasjen ikke tilfredsstiller alle sentrale krav til arkiv- og journalføring.

8 UTTALELSE

KomRev NORD sendte utkast av rapport til Nordkapp kommune v/kommunedirektør 19.4.2024 for uttalelse. Vi mottok tilbakemelding innen fristen vi hadde satt. Kommunens uttalelse av 3.5.2024 er inntatt i sin helhet på neste side. Vi har ikke gjort endringer i rapporten som følge av opplysninger som er gitt i uttalelsen.

Uttalelse fra Ledelsen i Nordkapp kommune som gjelder Forvaltningsrapporten.

Nordkapp kommune har ikke så mye å uttale seg om i saken, det kommer av at de personer som er parter i utredningen ikke lenger jobber i kommunen. Dette er virksomhetsledere, kommunalsjefer og kommunedirektør.

Vi ser det er uheldig å ikke ha stabilitet med stor utskifting over år. Å ettergå, lete etter hva din forgjenger har utført eller ikke har utført med mer, meget uheldig og vært tidkrevende.

Dagens ledere og ledelse som innehar de roller som nå er skiftet ut, sitter ikke på mer informasjon enn det som er kommunisert til forvaltningsrevisjonen og har ikke kjennskap til annet dessverre. Kontrollutvalget sin rapport viser hvor vanskelig det er å få tak i mer bakenforliggende kunnskap før anskaffelsen ble iverksatt og gjennomført.

Som tiltak på dette, gjennomførte Trond Lesjø (Kommunedirektør i perioden 01.08.2022- 31.12.2022) kurs for alle virksomhetsledere, kommunalsjefer og mellomledere i forvaltningsloven. Et kurs som han selv kjører i regi av KS konsulent også, som gikk over flere samlinger i Rådhusalen igjennom høsten 2022. Her fikk deltakerne opplæring i hva de skal gjøre som saksbehandlere og hva som skal arkiveres når de jobber i Nordkapp kommune. Dette som konsekvens av kontrollutvalgets sin rapport i den her sak. Høsten 2022 og frem til januar 2023, gjennomførte Trond Lesjø også kurs i loven om offentlig anskaffelser for ledergruppen, et kurs som Ny kommunedirektør Idar Jensen i januar 2023 fikk deltatt på i siste samling. Kommunedirektørene har basert på avvik påpekt av kontrollutvalget sin rapport i saken, sett behov for faglig oppdatering og tatt dette med inn i kommunen sitt arbeid.

I ettertid har internkontroll avdekket mindre avvik som er lukket, men der det nå har blitt kjørt oppfriskende kurs på det ovenfor enkelte virksomhetsledere.

I april 2024 kjørte kommunedirektør, med HR- leder og økonomisjef et nytt kurs for alle tillitsvalgte i kommunen. Her ble det gjennomgått kommunelov, forvaltningslov, innkjøpsreglement, offentlig anskaffelser, innkjøpsavtaler, økonomireglement, etiske retningslinjer og habilitet. Det var fokus på delegasjonsreglement, rådmannens videre delegasjon og hvem som er ledelsen i kommunen.

Det ble gjort avtale på at dette kurset skal gjennomføres hvert år med de tillitsvalgte. Det er planlagt å gjennomføre samme kurset med alle ledere i kommunen før sommeren 2024 og sette dette på agendaen hvert år.

Avslutningsvis, Nordkapp kommune må beklage at det ser ut som om at interne rutiner, regler fulgt ikke er tilstrekkelig fulgt, arkivering av dokumenter er mangelfull i den her sak som gjennomgås i forvaltningsrevisjonen og må beklage at dokumentasjon ikke viser den kvalitet en må kunne forvente av en kommune. For dagens sittende ledelse er det viktig at vi holder ledelsen faglig oppdatert og lærer dem å etterleve de interne rutiner vi har, lover og forskrifter. Vi må ta lærdom av hvor vi er og strekke oss i retning av å bli bedre.

Nordkapp kommune må strekke seg etter å lukke avvik, forbedre rutiner og hindre at mulighet for feil saksbehandling blir avdekket tidlig med en tettere internkontroll og tydelig ledelse. Forankre vårt arbeid i kommuneloven og forvaltningsloven.

Nordkapp kommune har sendt over og bistått så langt det er mulig for at forvaltningsrevisjonen skal kunne bli gjennomført.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

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

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

9 ANBEFALINGER

Nordkapp kommune har redegjort for forbedringstiltak som har blitt gjort i etterkant av at kontrollutvalget igangsatte undersøkelser om forhold vedrørende brannngarasje. Kommunen har begynt innføring av nytt system for håndtering av saker og arkiv, og viser til at det skal være en forbedret løsning for å se kommunens dokumenter. Det nye systemet er ikke fullt ut implementert ennå. Revisor anser det hensiktsmessig med bakgrunn i funn, vurderinger og konklusjoner å rette anbefaling til kommunen om arkiv- og dokumenthåndtering. Vi anbefaler Nordkapp kommune å påse at det gis tilstrekkelig opplæring til alle ansatte i nytt arkiv- og dokumentsystem. Vi anbefaler også Nordkapp kommune å sikre at alle ansatte blir tilstrekkelig kjent med gjeldende regler om journalføring av inn- og utgående saksdokumenter.

10 REFERANSER

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Plan- og bygningsloven
- Forskrift om byggesak (byggesaksforskriften)
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser
- KUSEK IKS sitt notat til kontrollutvalget: «Kartlegging av faktiske forhold vedrørende Nordkapp kommunes leie av branngarasje – Vurderinger av om noe bør undersøkes nærmere»
- Praksis fra KOFA:
 - KOFA 2009/16
 - KOFA 2016/18
 - KOFA 2022/1093
- Artikler:
 - <https://www.estatenyheter.no/aktuelt/utleie-av-eiendom-til-det-offentlige/136215>
 - Kommunens dokumentasjon arkivert på saksnr 2021/415

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Finnmark fylkeskommune, Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune, og 51 kommuner fordelt på Finnmark, Troms og Nordland.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 16 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi





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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01353

Sak 21/24

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR NORDKAPP HAVN KF

Saksdokumenter:

- Nordkapp Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2023 (vedlagt)
- Revisors beretning av 8. april 2024 (vedlagt)
- Styrets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har den 27. mai 2024 behandlet Nordkapp Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning og revisors beretning av 8. april 2024. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Nordkapp Havn KF for 2023 viser et netto positivt driftsresultat på kr 4 742 014. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift samt årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet. Investeringsregnskapet for 2023 viser et resultat i balanse.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp Havn pr. 31.12.23. Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

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

Kontrollutvalget merker seg ellers at revisors beretning er en normalberetning med følgende konklusjoner:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Saksopplysninger:

1. Generelt

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets plikt til å knytte kommentarer til særregnskapet med revisjonsberetning før særregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

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

2. Årsregnskapet for 2023

Driftsregnskapet viser et netto positivt driftsresultat på kr 4 742 014 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Regnskapet viser sum driftsinntekter på kr 10 235 000 og sum driftsutgifter på kr 3 746 000.

Balanseregnskapet viser at langsiktig gjeld er på kr 71 000 000.

Noter til regnskapet

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

3. Årsberetningen for 2023

I årsberetningen for 2023 kan man blant annet lese følgende:

- «Havnefogden sørger for den daglige ledelse av selskapet. Det er ingen lønnsutgifter i Nordkapp Havn KF.
- Som en del av disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF er det betalt fra IKS kr 10 216 385,34 til dekning av avdrag på lån, renter på lån og øvrige driftsutgifter i driftsregnskapet.
- Netto driftsresultat er i sin helhet gått til finansiering av investeringer i samsvar med vedtatt budsjett for 2023.
- Renteutviklingen har fortsatt den samme negative trenden som avspeilet seg gjennom 2022. I løpet av 2023 har rentenivået på våre lån økt fra om lag 3,7 % ved inngangen av året til 5,55 % ved utgangen av året. Dette har stor betydning for økonomien både for nordkapp Havn KF og derigjennom også Nordkappregionen Havn IKS, som gjennom disposisjonsavtalen betjener alle lån i Nordkapp Havn KF. Dette var det tatt høyde for i budsjettet for 2023.
- Driften for øvrig i Nordkapp Havn KF er svært begrenset. Driftsutgiftene beløper seg til om lag kr 36 000 for 2023. Disse består i det aller vesentlige av utgifter til revisjon.
- For budsjettår 2023 og økonomiplanperioden 2023-2026 ble det vedtatt betydelige investeringer i Nordkapp Havn KF. Disse investeringene vil i stor grad bli finansiert med opptak av nye lån. I tillegg ble det lagt opp til at Nordkappregionen Havn IKS f.o.m 2025 skulle bidra med egenkapital.»

3. Revisjon

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

Nordkapp Havn KF sitt årsregnskap/årsberetning er revidert av KomRev Nord IKS.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. KomRev Nord IKS har avgitt revisjonsberetning 8. april 2024. Revisors beretning er en normalberetning med følgende konklusjoner:

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings praksis i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Sekretariatets vurderinger:

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

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som ren beretning uten forbehold og presiseringer. Ut fra dette forutsettes det at opplysninger om økonomiforvaltningen i foretaket sitt årsregnskap og årsberetningen er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse framgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette saksframlegget.

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

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordkapp Havn KF som viser et netto positivt driftsresultat på kr 4 742 014. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift samt årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 14.02.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelser av styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Tromsø, 8. april 2024

Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor



Nordkapp Havn KF

ÅRSREGNSKAP MED NOTER OG ÅRSBERETNING 2023

Nordkapp Havn KF





Nordkapp Havn KF

Innhold

Årsberetning Nordkapp Havn KF 2023.....	3
Havnestyret i Nordkapp Havn KF	3
Havneselskapets administrasjon og personell.....	3
Budsjett 2023	3
Driften for 2023	3
Investeringer for 2023	4
Styrets årsmelding for 2023.....	8
Årsregnskap 2023	9
Spesifisert driftsregnskap, balanse og investeringsregnskap	9
Forskriftsrapporter	11
Noter	16
Note 1 Regnskapsprinsipper.....	16
Note 2 Overføring og tilskudd fra andre.....	16
Note 3 Lån til Nordkappregionen Havn IKS	16
Note 4 Anleggsmidler og avskrivning.....	16
Note 5 Kapitalkonto og endring i kapitalkonto.....	17
Note 6 Eksterne inntekter og - utgifter i driftsregnskapet.....	17
Note 7 Langsiktig gjeld, kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringer	18
Note 8 Fond og endring i fond	19
Note 9 Aksjer og andeler.....	19
Note 10 Memoriakonto	20



Nordkapp Havn KF

Årsberetning Nordkapp Havn KF 2023

Havnestyret i Nordkapp Havn KF

Frem til 17.10.2023

Faste medlemmer:

Leder Yngve Kristiansen
Nestleder Hugo Salamonsen
Medlem Sirin Figenschou Høyen

Personlige vararepresentanter:

Ann Kristin Nordhus Samuelsen
Fred Magne Johansen
Ruben Vian Alseth

Nytt styre fom 17.10.23, vedtatt av kommunestyret i konstituerende møte:

Faste medlemmer:

Leder Lars Helge Jensen
Nestleder Ingrid Thomassen
Medlem Johnny Ingebrigtsen

Personlige vararepresentanter:

Lise Valle Sannes
Hans Arvid Hansen
Cato Solberg

Havnestyret hadde 3 møter i 2023 og behandlet 6 saker.

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

Havneselskapets administrasjon og personell

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

Budsjett 2023

Budsjettet for Nordkapp Havn KF for 2023 ble vedtatt av styret den 08.12.2022 under sak PS 4/22 og endelig vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.2022, PS 76/22.

Det ble gjennomført budsjettregulering i styremøte 23.5.2023 under sak PS 4/23 og endelig vedtatt av kommunestyret i møte 29.6.2023.

Driften for 2023

Som en del av disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF er det betalt fra IKS kr 10 216 385,34 til dekning av avdrag på lån, renter på lån og øvrige driftsutgifter i driftsregnskapet.

Driftsregnskapet er for 2023 gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr 4,742 millioner og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat er i sin helhet gått til finansiering av investeringer i samsvar med vedtatt budsjett for 2023.

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



Nordkapp Havn KF

Fra og med driftsåret 2022 normaliserte situasjonen seg, og alle lån ble betjent på ordinært vis. For 2023 har vi vært i en normal driftssituasjon hvor alle forpliktelser er betjent normalt.

Renteutviklingen har fortsatt den samme negative trenden som avspeilet seg gjennom 2022. I løpet av 2023 har rentenivået på våre lån økt fra om lag 3,7 % ved inngangen av året til 5,55 % ved utgangen av året. Dette har stor betydning for økonomien både for Nordkapp Havn KF og derigjennom også Nordkappregionen Havn IKS, som gjennom disposisjonsavtalen betjener alle lån i Nordkapp Havn KF. Dette var det tatt høyde for i budsjettet for 2023.

Regnskapet for 2023 viser et mindreforbruk knyttet til renter og avdrag. Det har sammenheng med at vi ikke har tatt opp like mye lån som budsjettet. I tillegg har vi utsatt opptakene av nye lån til helt mot slutten av året. Dette sammen med utsatt låneopptak som følge av forsinket fremdrift på investeringsprosjektet i Nordvågen (nye flytebrygger) og dermed heller ikke behov for låneopptak. Samlet gjør ovennevnte at det legges frem et mindreforbruk knyttet til renter og avdrag med om lag kr 1,0 millioner og følgelig tilsvarende mindre overføring fra Nordkappregionen Havn IKS.

Driften for øvrig i Nordkapp Havn KF er svært begrenset. Driftsutgiftene beløper seg til om lag kr 36 000 for 2023. Disse består i det aller vesentlige av utgifter til revisjon.

Som en konsekvens av ny kommunelov ble IUA Midt Finnmark oppløst i den form det var organisert. Samtidig ble det interkommunale oljevernssamarbeidet overført til Nordkapp kommune – «Brann og redning» med virkning fom 1.1.2023. Alle økonomiske forhold knyttet til IUA Midt Finnmark ble fra samme tidspunkt overtatt av Nordkapp kommune. Bankkonto for IUA Midt Finnmark ble gjort opp i Nordkapp Havn KF og saldo overført til Nordkapp kommune.

Investeringer for 2023

For budsjettår 2023 og økonomiplanperiode 2023 – 2026 ble det vedtatt betydelige investeringer i Nordkapp Havn KF. Disse investeringene vil i stor grad bli finansiert med opptak av nye lån. I tillegg ble det lagt opp til at Nordkappregionen Havn IKS f.o.m 2025 skulle bidra med egenkapital. Det er videre lagt opp til at deler av investeringene knyttet til enkeltprosjekter vil kunne løse ut eksterne tilskudd, fra blant annet Enova.

I budsjettreguleringen gjort 23.5.2023 ble det vedtatt at prosjektet «Kamøyvær/Bullvika skulle overtas av Nordkapp Havn KF etter at forskutteringsprosjektet knyttet til bygging av molo gjennom Nordkapp kommune var avsluttet. Dette lå ikke som premiss for Nordkapp Havn KF. Som en følge av dette måtte også overføringene fra NRH IKS økes betydelig for å unngå for stor lånebelastning på Nordkapp Havn KF. Dette løste seg delvis gjennom at prosjektet «Nye flytebrygger Nordvågen» fikk tilsagn om tilskudd fra staten over de statlige post 60 midlene. Det ble dermed vedtatt at Nordkapp Havn KF skulle overta prosjektet «Kamøyvær/Bullvika» som allerede lå inne med tilskudd over post 60 med inntil kr 4,3 millioner og at investeringsbeløpet som ikke ble dekket av post 60 midler skulle finansieres gjennom overføring fra NRH IKS.

Prosjekt	Navn	Ramme	Gjennomførings år
23201	Kamøyvær/Bullvika	9 025 000	2023
Finansiering	Post 60	- 4 300 000	
Finansiering	Overføring fra drift	- 4 725 000	



Nordkapp Havn KF

Prosjektet ble igangsatt av Nordkapp kommune, men ble gjennom budsjettregulering 23.5.2023 overført til Nordkapp Havn KF.

Prosjektet ble slutført i desember 2023 med et netto mindreforbruk på om lag kr 450 000. Til tross for lavere total kostnad enn budsjettet, er hele vår egenfinansiering medgått. Dette har sammenheng med at tilskuddsberettigede kostnader ble vesentlig lavere enn det som lå til grunn for søknaden på post 60, mens ikke tilskuddsberettigede kostnader ble høyere. I første omgang knytter dette seg til kostnadene for fremlegging av strøm, som ikke utløser tilskudd. Her måtte det gjøres betydelige investeringer utover det som var antatt i forbindelse med prosjekteringen og som nå bæres av Nordkapp Havn KF. Til tross for disse merkostnadene landet prosjektet totalt sett godt innenfor rammen.

Den nye havnen i Bullvika er nå tatt i bruk og så langt er tilbakemeldingen fra brukerne positive.

Oppsummert fremkommer det endelige prosjektrengnskapet for Kamøyvær havn slik:

Prosjekt 23201 Flytebrygger Kamøyvær				
	Beløp	Rev. budsjett	Opprinnelig budsjett	Avvik rev.buds-r.skap
Totale kostnader	8 575 406	9 025 000	0	449 594
Post 60 midler	-3 833 392	-4 300 000	0	-466 608
Overført fra drift	-4 742 014	-4 725 000	0	17 014

Prosjekt	Navn	Ramme	Gjennomførings år
23202	Nordvågen – utskifting og nyetablering flytebrygger	Kr 12 000 000	2023
Finansiering	Post 60	- 5 275 000	
Finansiering	Låneopptak	- 6 725 000	

Behovet for bedre liggeforhold i Nordvågen har over lang tid vært påkrevd. Tiden var dermed over moden for å gjøre tiltak som både legger til rette for eksisterende - og nye brukere gjennom etablering av nye flytebrygger i Nordvågen. Løsningen som ble planlagt er tilpasset både havneforhold og de klimatiske forholdene i havna i Nordvågen. Det ble ikke lagt til grunn tilskudd gjennom Statsbudsjettet på post 60. Dette hadde sammenheng med den lave rammen for post 60 i 2023. Imidlertid fikk prosjektet tilsagn fra post 60 med inntil 5,275 millioner.

Prosjektet var planlagt ferdigstilt i løpet av 2023. Imidlertid har utfordringer knyttet til leverandørens produksjonskapasitet medført utsettelse av ferdigstillelse. Anbudene og bestillingen av anlegget skjedde tidlig høst 2023, men leverandøren har på grunn av stor ordretilgang ikke vært i stand til å produsere og levere innen 2023. Levering av anlegget er ut fra siste tilbakemeldinger anslått til månedsskiftet mars/april 2024.

Finansieringen av prosjektet er gjennomført i tråd med finansieringsplanen og låneopptaket for Nordkapp Havn KF sin andel er gjennomført medio desember 2023, kr 6,725 millioner.

I likhet med prosjektet i Kamøyvær, er det større utfordringer knyttet til strømtilførsel enn hva som først var antatt. Dette vil kunne medføre at prosjektet vil kunne overskride den totale



Nordkapp Havn KF

rammen som er satt. Dette vil imidlertid bli nærmere avklart etter hvert som prosjektet ferdigstilles.

Det er allerede gjort en del grunnarbeid knyttet til strømtilførselen for anlegget. Disse kostandene sammen med prosjekteringskostnader beløper seg til drøyt kr 0,9 millioner som så langt er belastet prosjektet. Gjenstående ramme er dermed i overkant av kr 11,0 millioner som overføres til 2024 for ferdigstillelse.

Prosjekt	Navn	Ramme	Gjennomførings år
23303	Ny flytebrygge Honningsvåg indre havn v/ Bølgebryterkaien	Kr 3 000 000	2023
Finansiering	Låneopptak	- 3 000 000	

Dette prosjektet går ut på at det etableres liggeplasser for mindre fiskerfartøy (10-15 m) tilknyttet bølgebryterkaien. På denne måten frigjøres kaiplasser ved bølgebryterkaien som kan stilles til disposisjon også for større fartøyer.

Selve bryggeanlegget er anskaffet i 2023. Anlegget er imidlertid midlertidig utlånt til Lebesby kommune for å avhjelpe situasjonen vinteren 2024 i forhold til liggekapasitet i Kjøllefjord, hvor det gjennom NRH IKS er igangsatt anskaffelse av nye flytebrygger. På grunn av kapasitetsutfordringene hos bryggeleverandørene også her, ble det besluttet at bryggen midlertidig etableres i Kjøllefjord og leveres Honningsvåg i løpet av sommeren 2024. Rammen som er satt av til prosjektet antas å medgå og finansieringen er gjennomført medio desember 2023 gjennom låneopptak på kr 3,0 millioner. Restrammen på om lag kr 1,4 millioner antas å medgå til permanent forankring i Honningsvåg indre havn. Prosjektet overføres for ferdigstillelse i 2024 med en restramme på om lag kr 1,4 millioner.

Prosjekt	Navn	Ramme	Gjennomførings år
23203 og 23301	Atrium «havnebyggene – Holmen» og Uteområde mellom gamle Mellager og Visningssenter	Kr 17 000 000 (kr 800 000 i 2023) (kr 4 200 000 i 2024) (kr 12 000 000 i 2025)	2023 - 2025

Prosjektene er foreløpig på mulighetsstudie-stadiet. I forbindelse med Grieg Seafoods etablering av visningssenteret «Ocean Stories» har NRH IKS igangsatt en mulighetsstudie for hvordan området mellom det nye visningssenteret, gamle – og nye havnebygg og Holmengården i fremtiden kan utvikles og forskjønnes. I første omgang er det en målsetting å få gjort noe med fri-området mellom gamle havnebygg og visningssenteret. Dette området er i dag lite attraktivt og bør kunne oppgraderes til et friområde som kan brukes både av våre innbygger og besøkende. Deretter er det en ambisjon å se på løsninger for overbygg mellom Holmengården, gamle- og nye havnebygg. Dette både for å få til et attraktivt område, samtidig som dette også kan ivareta behovet for et terminalbygg hvor våre reisende kan søke ly og oppholde seg. På sikt er det også et ønske om å videreutvikle det gamle havnebygget som fra faglig hold har et stort potensial for næringsutvikling. De foreløpige planene er slik:

- **2023 og 2024** – Prosjektering av uteareal mellom gamle havnebygg og visningssenteret og mulig atrium basert på mulighetsstudie



Nordkapp Havn KF

- **2024** – Gjennomføring av oppgradering uteareal
- **2025** – Videre utvikling av området basert på mulighetsstudie og skisser. Her vil man også se på behovet for terminalbygg i sammenheng.

Det legges til grunn at fremtidig leieinntekter gjennom utviklingen av gamle havnebygg vil være med å finansiere investeringene. Hvordan profilen på dette i fremtiden vil bli må utredes nærmere. Prosjektene er ikke ferdig utviklet, slik at rammene er mer å betrakte som tydelige signaler om en ønsket utvikling.

Prosjektet er som følge av utsettelsen for bygging av Ocean Stories ikke gjennomført i 2023. Det er i budsjettet for 2024 vedtatt at hoveddelen av prosjektet flyttes ut av planperioden og tas inn når det er mer modent. Også av kapasitetshensyn og ressurstilgang, utsettes denne delen.

Det er videre vedtatt at delen knyttet til uteområde mellom Ocean Stories og gamle havnebygg fortsetter. I budsjettet for 2024 er det vedtatt at denne delen gjennomføres i 2024 med en ramme på kr 3,5 mill, hvorav kr 0,5 mill overføres fra 2023.

Prosjekt	Navn	Ramme	Gjennomførings år
23302	Oppgradering Kai Øst	Kr 9 500 000 (kr 500 000 i 2023) (kr 9 000 000 i 2024)	2023 og 2024

Kai Øst (bak museet) bærer preg av forfall, og er moden for en total oppgradering. Slik kaien fremstår i dag er den ikke egnet til normal bruk. I budsjettet for 2023 var det lagt opp til prosjektering/utredning og at investeringsbeslutning skulle tas i forbindelse med budsjettvedtaket for 2024. På grunn av andre, større behov, er det vedtatt at prosjektet utsettes til slutten av planperioden, 2027.

Leif Gustav Prytz Olsen
Havnefogd



Nordkapp Havn KF

Styrets årsmelding for 2023

Driftsregnskapet 2023 for Nordkapp Havn KF er som en del av disposisjonsavtalen gjort opp med overføringer fra Nordkappregionen havn IKS på kr 10

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse. Styret er tilfreds med at Nordkapp Havn KF har igangsatt flere investeringsprosjekter med siktemål å tilrettelegge for fortsatt høy aktivitet knyttet til fiskeriene. Dette til tross for at noen prosjekter er forsinket mtp ferdigstilling som følge av produksjonsutfordringer hos leverandørene.

Driftsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr 4,742 mill og et mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat er i sin helhet gått til finansiering av investeringer i hht budsjett.

Styret i Nordkapp Havn KF vedtar årsregnskapet med noter og årsberetning for 2023.

Årsregnskapet med årsberetning 2023 oversendes KomRev Nord IKS.

Årsregnskapet og årsberetning for 2023 oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Forslag til Vedtak fra behandling av årsregnskap med noter – og årsberetning 2023 i styret 14.2.2024, PS 2/24:

Det fremlagte årsregnskapet med driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 4,742 millioner og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0 og et investeringsregnskap i balanse fastsettes som Nordkapp Havn KF's årsregnskap for 2023.

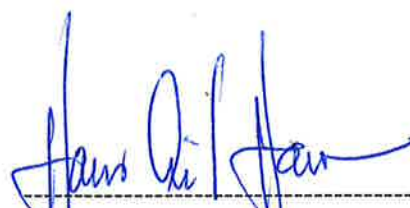
Nordkapp Havn KF's årsberetning for 2023 tas til etterretning.

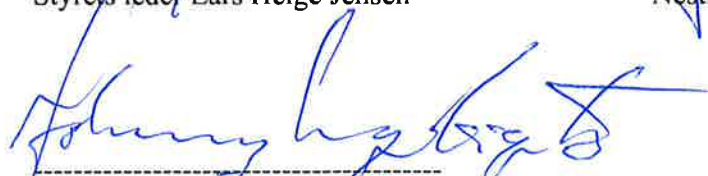
Årsregnskap med noter – og årsberetning 2023 oversendes KomRev Nord IKS.

Årsregnskap med noter - og årsberetning for 2023 sammen med revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Honningsvåg 14.2.2024


Styrets leder Lars Helge Jensen


Nestleder Ingrid Thomassen


Medlem Johnny Ingebrigtsen



Nordkapp Havn KF

Årsregnskap 2023

Spesifisert driftsregnskap, balanse og investeringsregnskap

Konto	Kontonavn	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig årsbudsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsregnskap					
11300	Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	1 884	2 000	2 000	648
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	16 200	52 500	52 500	0
13750	Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selver deltaker	34 200	31 500	31 500	26 600
17700	Refusjon fra andre (private)	-2 159	0	0	0
15000	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 991 691	3 392 521	3 392 521	1 692 888
15100	Avdragsutgifter	2 451 412	3 092 070	3 092 070	1 879 982
15700	Overføring til investeringsregnskapet	4 742 014	4 725 000	0	0
15900	Avskrivninger	3 693 479	3 730 000	3 730 000	3 693 479
17700	Refusjon fra andre (private)	-10 232 585	-11 290 591	-6 565 591	-3 600 118
19000	Renteinntekter	-2 657	-5 000	-5 000	0
19900	Motpost avskrivninger	-3 693 479	-3 730 000	-3 730 000	-3 693 479
Sum		0	0	0	0

Konto	Kontonavn	Regnskap	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig årsbudsjett 2023	Regnskap 2022
Balanse					
210320501	Bank -Nordkapp Havn KF	7 209 452			918 427
21032502	Bank- IUA Midt Finnmark	-1			1 256 124
213050500	Lån til Nordkappregionen Havn IKS	3 365 602			3 365 602
213080010	Andre kortsiktige fordringer	14 948			261 423
213640000	Til gode mva	1 386 925			0
213890000	Kundefordringer	207 419			0
221200500	Aksjer i Hurtigruten ASA	27 483			27 483
221200501	Aksjer i Cruise Norway	24 000			24 000
224080501	Utstyr, maskiner, transport	1 003			1 003
227080540	Fast eiendom	137 857 765			130 485 008
232200010	Leverandørgjeld	-674 013			0
232200020	Påløpte renter og annen kortsiktig gjeld	-751 839			-521 099
232200101	IUA Midt Finnmark/Leverandørgjeld	0			-1 256 124
232640010	Skyldig mva	0			-500 030
245151500	Lån KLP/rehabilitering av kaier	-3 733 332			-4 266 666
245151501	Lån KLP/Kai Nord	-5 113 042			-5 459 690
245151502	Lån KLP/Kobbhola	-52 428 570			-54 000 000
245151503	Lån investeringsramme 2023	-9 725 000			0
253100000	Ubundne kapitalfond	-322 361			-322 361
256080500	Disposisjonsfond	-2 799 432			-2 799 432
259900501	Kapitalkonto	-74 547 007			-67 213 667
291000000	Ubrukte lånemidler	7 234 170			0
299990000	Motpost ubrukte lånemidler	-7 234 170			0
Sum		0	0	0	0



Nordkapp Havn KF

Konto	Kontonavn	Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap	Rev. budsjett 2023	Opprinnelig årsbudsjett 2023
Investeringsregnskap						
01900	Leie av lokaler og grunn	23201	Flytebrygger Kamøyvær	8 000	0	0
02300	Tjenester nybygg	23201	Flytebrygger Kamøyvær	966 325	0	0
02500	Materiell nybygg	23201	Flytebrygger Kamøyvær	7 601 081	9 025 000	0
08100	Andre statlige overføringer	23201	Flytebrygger Kamøyvær	-3 833 392	-4 300 000	0
09700	Overføring fra driftsregnskap	23201	Flytebrygger Kamøyvær	-4 742 014	-4 725 000	0
Sum			Flytebrygger Kamøyvær	0	0	0
02300	Tjenester nybygg	23202	Flytebrygger Nordvågen	392 453	0	0
02500	Materiell nybygg	23202	Flytebrygger Nordvågen	320 700	12 000 000	12 000 000
02701	Konsulenttjenester	23202	Flytebrygger Nordvågen	207 323	0	0
08100	Andre statlige overføringer	23202	Flytebrygger Nordvågen	0	-5 275 000	0
09100	Bruk av lån	23202	Flytebrygger Nordvågen	-920 476	-6 725 000	-12 000 000
Sum			Flytebrygger Nordvågen	0	0	0
02701	Konsulenttjenester	23301	Uteområde Mellager - Gamle havnebygg	0	500 000	500 000
09100	Bruk av lån	23301	Uteområde Mellager - Gamle havnebygg	0	-500 000	-500 000
Sum			Uteområde Mellager - Gamle havnebygg	0	0	0
02701	Konsulenttjenester	23302	Oppgradering kai øst	0	500 000	500 000
09100	Bruk av lån	23302	Oppgradering kai øst	0	-500 000	-500 000
Sum			Oppgradering kai øst	0	0	0
02300	Tjenester nybygg	23303	Flytebrygge Honningsvåg indre havn	30 750	0	0
02500	Materiell nybygg	23303	Flytebrygge Honningsvåg indre havn	1 539 603	3 000 000	3 000 000
09100	Bruk av lån	23303	Flytebrygge Honningsvåg indre havn	-1 570 354	-3 000 000	-3 000 000
Sum			Flytebrygge Honningsvåg indre havn	0	0	0
Sum Investeringsregnskap				0	0	0



Nordkapp Havn KF

Forskriftsrapporter

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift					
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	2, 6	-10 235	-11 291	-6 566	-3 600
Brukerbetalinger		0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter		0	0	0	0
Sum driftsinntekter		-10 235	-11 291	-6 566	-3 600
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		0	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester	6	52	86	86	27
Overføringer og tilskudd til andre		0	0	0	0
Avskrivninger	4	3 693	3 730	3 730	3 693
Sum driftsutgifter		3 746	3 816	3 816	3 721
Brutto driftsresultat		-6 489	-7 475	-2 750	121
Finansinntekter/Finansutgifter					
Renteinntekter		-3	-5	-5	0
Utbytter		0	0	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter	6	2 992	3 393	3 393	1 693
Avdrag på lån	6	2 451	3 092	3 092	1 880
Netto finansutgifter		5 440	6 480	6 480	3 573
Motpost avskrivninger	4	-3 693	-3 730	-3 730	-3 693
Netto driftsresultat		-4 742	-4 725	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering	6	4 742	4 725	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		4 742	4 725	0	0
Frømført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0



Nordkapp Havn KF

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – driftsregnskap				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	-10 182	-11 205	-6 480	-3 573
Avskrivninger	3 693	3 730	3 730	3 693
Sum netto driftsutgifter	-6 489	-7 475	-2 750	121
Brutto driftsresultat	-6 489	-7 475	-2 750	121
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-3	-5	-5	0
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	2 992	3 393	3 393	1 693
Avdrag på lån	2 451	3 092	3 092	1 880
Netto finansutgifter	5 440	6 480	6 480	3 573
Motpost avskrivninger	-3 693	-3 730	-3 730	-3 693
Netto driftsresultat	-4 742	-4 725	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	4 742	4 725	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4 742	4 725	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0



Nordkapp Havn KF

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering				
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	11 066	25 025	16 000	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	11 066	25 025	16 000	0
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	-3 833	-9 575	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-2 491	-10 725	-16 000	0
Sum investeringsinntekter	-6 324	-20 300	-16 000	0
Videreutlån				
Videreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-4 742	-4 725	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-4 742	-4 725	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	11 066	25 025	16 000	0
Sum til fordeling (netto)	11 066	25 025	16 000	0



Nordkapp Havn KF

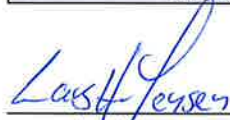
§ 5-8. Balanseregnskapet

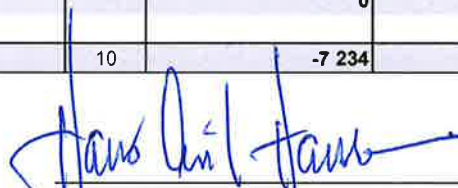
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	3, 4, 9	141 276	130 537
I. Varige driftsmidler	4	137 859	130 486
1. Faste eiendommer og anlegg	4	137 858	130 485
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	1	1
II. Finansielle anleggsmidler	3, 9	3 417	51
1. Aksjer og andeler	9	51	51
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	3	3 366	0
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		8 819	5 802
I. Bankinnskudd og kontanter	7	7 209	2 175
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer	7	1 609	3 627
1. Kundefordringer	7	207	0
2. Andre kortsiktige fordringer	7	1 402	3 627
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		150 095	136 339



Nordkapp Havn KF

EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	5, 8	-77 669	-70 335
I. Egenkapital drift	8	-2 799	-2 799
1. Disposisjonsfond	8	-2 799	-2 799
2. Bundne driftsfond		0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering	8	-322	-322
1. Ubundet investeringsfond	8	-322	-322
2. Bundne investeringsfond		0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital	5	-74 547	-67 214
1. Kapitalkonto	5	-74 547	-67 214
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld	7	-71 000	-63 726
I. Lån	7	-71 000	-63 726
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	-71 000	-63 726
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld	7	-1 426	-2 277
I. Kortsiktig gjeld	7	-1 426	-2 277
1. Leverandørgjeld	7	-674	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	7	-752	-2 277
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-150 095	-136 339
F. Memoriakonti	10	0	0
I. Ubrukte lånemidler	10	7 234	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene	10	-7 234	0


 Lars Helge Jensen
 Leder


 Ingrid Thomassen
 Nestleder


 Johnny Ingebrigtsen



Nordkapp Havn KF

Medlem

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Note 2 Overføring og tilskudd fra andre

Overføring og tilskudd fra andre	2023	2022
Disposisjonsavtale mellom Nordkapp Havn KF og Nordkappregionen Havn IKS	-10 232 585	-3 600 118

I hht disposisjonsavtalen mellom Nordkapp Havn KF og NRH IKS skal NRH IKS dekke alle renter, avdrag og driftsutgifter påløpt i Nordkapp Havn KF. Årsaken til mindreforbruk i forhold til budsjett er knyttet til lavere låneopptak enn budsjettet pga forsinkelser i en del investeringsprosjekt. I tillegg er låneopptak forskjøvet til slutten av året for å redusere rente- og avdragsbelastningen.

Note 3 Lån til Nordkappregionen Havn IKS

Lån til NRH IKS	2023	2022
Rente og avdragsfritt lån til Nordkappregionen Havn IKS	3 365 602	3 365 602
Lånet skal tilbakebetales i sin helhet hvis Nordkapp Havn KF igjen overtar disposisjonsretten over havnedistriktet.		

Note 4 Anleggsmidler og avskrivning

Tekst	Utstyr og maskiner			Fast eiendom og anlegg					Sum
	Levetid 5 år	Levetid 10 år	Levetid 20 år	Levetid 10 år	Levetid 20 år	Levetid 40 år	Levetid 50 år	Ikke avskr.	
Bokført verdi per 1.1	kr -	kr -	kr 1 002	kr 3 000	kr 1 283 977	kr 395 464	kr 128 802 568		kr 130 486 011
Tilgang					kr 11 066 236				kr 11 066 236
Avgang									
Avskrivninger	kr -	kr -	kr -	kr -	kr 412 637	kr 19 710	kr 3 261 132		kr 3 693 479
Nedskrivninger									
Reverserte nedskrivninger									
Bokført verdi 31.12.23	kr -	kr -	kr 1 002	kr 3 000	kr 11 937 576	kr 375 754	kr 125 541 436		kr 137 858 767



Nordkapp Havn KF

Note 5 Kapitalkonto og endring i kapitalkonto

Kapitalkonto og endring i kapitalkonto		
	Debet	Kredit
Inngående balanse pr 1.1.2023		-67 213 667
Avdrag - lån		-2 451 412
Avskrivninger utstyr og maskiner		
Avskrivninger fast eiendom og anlegg	3 693 479	
Bruk av lån	2 490 830	
Aktivering		-11 066 236
Utgående balanse pr 31.12.23	74 547 007	
Avstemming	80 731 315	-80 731 315

Note 6 Eksterne inntekter og - utgifter i driftsregnskapet

Eksterne inntekter og utgifter i driftsregnskapet		
	2023	2022
Eksterne inntekter:		
Konto 17700		
Overført fra Nordkappregionen Havn IKS, finansiering av renter og avdrag	-5 443 103	-3 572 870
Overført fra Nordkappregionen Havn IKS, finansiering av investeringer	-4 742 014	0
Overført fra Nordkappregionen Havn IKS, finansiering av driftsutgifter	-47 468	-27 248
Gjensidige kundeutbytte	-2 159	0
Sum refusjoner	-10 234 744	-3 600 118
Konto 19000		
Renter av bankinnskudd	-2 657	0
Eksterne utgifter:		
Konto 13750		
Kjøp fra Vefik IKS- revisjon	23 750	26 600
Kjøp fra KomRev Nord IKS - revisjon	10 450	
Sum 13750	34 200	26 600
Finansutgifter		
15000 Renteutgifter	2 991 691	1 692 888
15100 Avdragsutgifter	2 451 412	1 879 982
Sum finansutgifter	5 443 103	3 572 870



Note 7 Langsiktig gjeld, kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringer

Oversikt over langsiktig gjeld, kortsiktige gjeld og kortsiktig fordringer		
	2023	2022
Langsiktig lånegjeld		
KLP- Lån til rehabilitering av kaier	3 733 332	4 266 666
KLP- Lån til ny kai Nord	5 113 042	5 459 690
KLP - Lån til Kobbhola tankanlegg	52 428 570	54 000 000
KLP - Lån til investeringsramme 2023	9 725 000	0
Sum langsiktig lånegjeld	70 999 944	63 726 356

Det er i 2023 foretatt betjening av gjeld i hht fastsatt nedbetalingsplan for de ulike lån.

Kortsiktig gjeld		
Påløpte renteutgifter lån i KLP	751 839	521 099
Moms 6 termin til skatteetaten	0	500 030
Kortsiktig gjeld til IUA Midt Finnmark (1)	0	1 256 124
Leverandørgjeld, oppgjort januar 2024	674 013	0
Sum kortsiktig gjeld	1 425 852	2 277 253
Kortsiktige fordringer		
Nordkappregionen Havn IKS- avsetning sluttoppgjør	14 948	261 423
Kundefordringer - NRH IKS	207 419	0
Lån til Nordkappregionen Havn IKS (2)	0	3 365 602
Til gode mva 6. termin 2023	1 386 926	0
Sum kortsiktige fordringer	1 609 292	3 627 025

(1)

Posten knytter seg til bankkonto for IUA Midt Finnmark og inngår også i posten "Bankinnskudd og kontanter". IUA Midt Finnmark er ikke registrert med eget organsiasjonsnummer og dermed er bankkontoen ført opp i balansen til Nordkapp Havn KF som beholdning og kortsiktig gjeld. IUA Midt Finnmark er fra 1.1.2023 overført til Nordkapp kommune, inkludert banksaldo.

(2)

Posten er fom 2023 omklassifisert til langsiktig fordring, se note 3.



Note 8 Fond og endring i fond

Fond og endring i fond		
Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 799 432	2 799 432
Avsatt til disposisjonsfond	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0
Disposisjonsfond pr. 31.12	2 799 432	2 799 432
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	322 361	322 361
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0
Ubundne investeringsfond pr.31.12	322 361	322 361
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	0	0
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0
Bundne driftsfond pr. 31.12	0	0

Både disposisjonsfond og ubundet investeringsfond har stått uendret i mange år.

Note 9 Aksjer og andeler

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

1. Aksjepost i Hurtigruten ASA er fra gammelt av. Vi har ikke fått avklart denne i 2023 og følges opp i 2024.
2. Aksjepost i Cruise Norway AS knytter seg til etablering av selskapet hvor Nordkapp Havn KF var en av stifterne.



Nordkapp Havn KF

Note 10 Memoriakonto

Posten knytter seg til ubrukte lånemidler tatt opp i 2023 for finansiering av investeringsprosjekt «nye flytebrygger Nordvågen». Låneopptaket er gjort i samsvar med vedtatt budsjett, og prosjektet ferdigstilles i 2024.



Nordkapp Havn KF

Møteprotokoll

Utvalg: Nordkapp Havn KF

Møtested: Havnekontoret

Dato: 14.02.2024

Klokken: 09:00

Faste medlemmer som møtte:

Lars Helge Jensen

Leder

Johnny Ingebrigtsen

Medlem - Teams

Faste medlemmer som ikke møtte:

Ingrid Thomassen

Nestleder

Vararepresentanter som møtte:

Hans Arvid Hansen, vara for Ingrid Thomassen - Teams

Fra administrasjon møtte:

Havnefogd Leif Gustav Prytz Olsen

Økonomisjef Børge Grønlund

Lars Helge Jensen

Hans Arvid Hansen

Johnny Ingebrigtsen



Nordkapp Havn KF

Saksliste

PS 1/24 Godkjenning av innkalling, saksliste og forrige møteprotokoll

PS 2/24 Årsregnskap med noter - og årsberetning 2023



Nordkapp Havn KF

PS 1/24 Godkjenning av innkalling, saksliste og forrige møteprotokoll

Nordkapp Havn KF behandling av sak PS 1/24 i møte den 14.02.2024

Vedtak:

Styret godkjenner innkalling, saksliste og møteprotokoll av 04.12.2023

Enstemmig.

PS 2/24 Årsregnskap med noter- og årsberetning 2023

Nordkapp Havn KF behandling av sak PS 2/24 i møte den 14.02.2024

Behandling:

Havnefogd og økonomisjef orienterte om hovedelementene i årsregnskapet med noter- og årsberetningen for 2023.

Vedtak:

Det fremlagte årsregnskapet med driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 4,742 millioner og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0 og et investeringsregnskap i balanse fastsettes som Nordkapp Havn KF's årsregnskap for 2023.

Nordkapp Havn KF's årsberetning for 2023 tas til etterretning.

Årsregnskap med noter – og årsberetning 2023 oversendes KomRev Nord IKS.

Årsregnskap med noter - og årsberetning for 2023 sammen med revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Enstemmig.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01359

Sak 22/24

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR NORDKAPP KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Revisors beretning, datert 15. mai 2024 (vedlagt)
- Revisors foreløpige beretning, datert 15. april 2024 (vedlagt)
- Nordkapp kommunes årsregnskap 2023 med noter, datert 15. mai 2024 (vedlagt)
- Nordkapp kommunes årsberetning 2023 – Finansieringsanalyse, årsrapporter og avviksanalyser, datert 26. mars 2024 (vedlagt)
- Vedlegg til Nordkapp kommunes årsberetning 2023 – Sammendrag fra sektorer og avviksanalyser (vedlagt)
- Finansrapport for alle lån – Nordkapp kommune, datert 18. mars 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2024 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2023, kommunedirektørens årsberetning for 2023, revisors beretning av 15. mai 2024, samt revisors foreløpige beretning av 15. april 2024.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Nordkapp kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto positivt driftsresultat på kr 5 507 060. Konsolidert årsregnskap viser et netto positivt driftsresultat på kr 10 249 074.

Nordkapp kommunes årsregnskap består av:

- *kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet*
- *konsolidert årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter*

Årsregnskapet (kommunekassen og konsolidert) og årsberetningen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Nordkapp kommune pr. 31. desember 2023.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning med vedlegg som oversiktlig og informativ. Kontrollutvalget vil imidlertid anbefale at informasjonen i årsberetningen med vedlegg samles i ett dokument – i en samlet årsberetning.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

- *«Nordkapp kommune (kommunekassen) har lagt bak seg et krevende år.*
- *En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2023 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd til flyktninger, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.*
- *Kommunen må sette av mer tid og ressurser på å sikre god økonomisk styring*
- *Gjeldsgraden hadde vært noe høyere dersom de ekstraordinære inntektene for 2023 ikke hadde vært mottatt.*
- *Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2023. Dette høres rart ut når resultatet var positivt, vi setter ikke av penger til et disposisjonsfond, men til bundne fond.*
- *Gjeldsgraden er tilnærmet stabil. Men for å vurdere dette må vi se hva som ligger bak resultatet og hva som blir videreført fremover.*
- *Hadde skatteinntektene blitt som forutsatt av Stortinget, at det ikke hadde blitt tildelt øremerkede midler til Ukrainske flyktninger, og at Havbruksfondet ga mer inntekt enn forventet, ville vi fått et stort negativt resultat også i år 2023. Vi kan derfor ikke legge til grunn at vi får denne merinntekten fremover, men må finne en mer bærekraftig drift med den omstilling som er bestilt.*
- *Videre viser utgiftssiden at vi har merforbruk i tjenesteproduksjonen i 2023. Det i seg selv betyr at vi må justere tjenesteproduksjonen fra nivået i 2023. Det vil si redusere kvalitet eller omfang av tjenestene våre, alternativt er at vi får opp effektiviteten.*
- *Nordkapp kommune tok seg ikke råd til å sikre lån når renten var lav og har siden 2020 frem til 2024 ikke fulgt finansreglementet.*
- *Hvis vi legger til grunn at vi får inntekter på nivå med stortinget forutsetter i statsbudsjettet, har vi et stort omstillingsbehov.*
- *Inn i planperioden 2024-2027 vil manglende omstilling en trekker med seg bli utfordrende og det er derfor viktig at bestilt omstillings settes høyt på agendaen. Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.*

- Nordkapp kommune har over mange år hatt et gap mellom utgiftsnivå og inntektsrammer. Dette har medført at budsjettene har vært stramme. Det har vært utfordrende å gjennomføre nedtrekk på virksomhetsområder over år, noe som har vært tøft på flere områder i året 2023.
- Regnskapet viser noe lavere gjennomføring i investeringer gjennom året enn opprinnelig budsjettet i 2023. Det bli kun aktivert investeringer for kun 35,4 million kr der opprinnelig budsjett var på 37,5 million kr. Bevilget låneramme til investeringer er ikke benyttet fullt ut.
- Kommunedirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. I budsjettarbeidet for år 2023 ble de kommunisert at investeringene må reduseres, trekkes tilbake og komme tilbake til politisk behandling på nytt. Det ble akseptert at Nordkapp kommune må sette søkelys på færre prosjekter og gjennomføre dem.
- Ved inngangen av årsoppgjøret avdekket kommunen avvik i fra driften som bryter med forvaltningsloven, delegasjonsreglement, interne reglement og kommunelov. Internkontroll avdekket svikt i rutine og varslet avviket inn til kommunedirektør. Dette ble varslet av revisor til kontrollutvalget i nummerert brev og er under arbeid med å bli lukket våren 2024.»

Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:

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

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

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunekassens årsregnskap for 2023 og konsolidert årsregnskap for 2023

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Alta kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder kommunens årsberetning for 2023:

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

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

Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke merforbruk i tjenesteproduksjonen, stort omstillingsbehov, samt det forhold at kommunen er innmeldt i ROBEK.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister.

Saksopplysninger:

1. Generelt

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel

kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak. Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

I det konsoliderte årsregnskapet inngår Nordkapp kommune (kommunekassen) og Nordkapp Havn KF.

2. Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap

Nordkapp kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto positivt driftsresultat på kr 5 507 060. Konsolidert årsregnskap viser et netto positivt driftsresultat på kr 10 249 074.

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret, gjeldende fra årsbudsjett 2023:¹

- 1) Måltall for netto driftsresultat
- 2) Måltall for disposisjonsfond
- 3) Måltall for gjeldsgrad

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Nordkapp kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for netto driftsresultat gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for netto driftsresultat skal være 1,75 %.

I årsberetningen framgår det at «*korrigert netto driftsresultat ble 1,45 % i 2023*». I årsberetningen sies det videre at «*dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2023, der målsetningen for 2023 var nært på 0 %*».

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto

¹ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune, på side 3.

driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Nordkapp kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for disposisjonsfondet gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for disposisjonsfondet skal være minimum 5 % av brutto driftsinntekter.

I årsberetningen framgår det at disposisjonsfondet «*var på 13,79 % ved utgangen av 2023*» og at «*dette er høyere enn det langsiktige målet*».

Handlingsregel nr. 3: Gjeldsgrad (Netto lånegjeld)

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Nordkapp kommune – kommunekassen

Kommunestyret i Nordkapp har vedtatt måltall for gjeldsgrad gjeldende fra årsbudsjett 2023. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for gjeldsgrad skal være maksimalt 100 %.

I årsberetningen framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2023 var på 83,4 %.

I årsberetningen sies det at dette er «*en reduksjon, det kommer av at etter vurdering med revisjon skal ikke forskuttering i Kamøyvær Fiskerihavn på 38 millioner kr inkluderes i beregningen*».

3. Årsberetning

Kommunens årsberetning for 2023 med ett vedlegg gir en beskrivelse av driften i 2023.

I årsberetningen sies det blant annet følgende:

- «*Nordkapp kommune (kommunekassen) har lagt bak seg et krevende år.*
- *En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2023 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd til flyktninger, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.*
- *Kommunen må sette av mer tid og ressurser på å sikre god økonomisk styring*
- *Gjeldsgraden hadde vært noe høyere dersom de ekstraordinære inntektene for 2023 ikke hadde vært mottatt.*
- *Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2023. Dette høres rart ut når resultatet var positivt, vi setter ikke av penger til et disposisjonsfond, men til bundne fond.*
- *Gjeldsgraden er tilnærmet stabil. Men for å vurdere dette må vi se hva som ligger bak resultatet og hva som blir videreført fremover.*
- *Hadde skatteinntektene blitt som forutsatt av Stortinget, at det ikke hadde blitt tildelt øremerkede midler til Ukrainske flyktninger, og at Havbruksfondet ga mer inntekt enn forventet, ville vi fått et stort negativt resultat også i år 2023. Vi kan derfor ikke legge til grunn at vi får denne merinntekten fremover, men må finne en mer bærekraftig drift med den omstilling som er bestilt.*
- *Videre viser utgiftssiden at vi har merforbruk i tjenesteproduksjonen i 2023. Det i seg selv betyr at vi må justere tjenesteproduksjonen fra nivået i 2023. Det vil si redusere kvalitet eller omfang av tjenestene våre, alternativt er at vi får opp effektiviteten.*

- Nordkapp kommune tok seg ikke råd til å sikre lån når renten var lav og har siden 2020 frem til 2024 ikke fulgt finansreglementet.
- Hvis vi legger til grunn at vi får inntekter på nivå med stortinget forutsetter i statsbudsjettet, har vi et stort omstillingsbehov.
- Inn i planperioden 2024-2027 vil manglende omstilling en trekke med seg bli utfordrende og det er derfor viktig at bestilt omstillings settes høyt på agendaen. Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.
- Nordkapp kommune har over mange år hatt et gap mellom utgiftsnivå og inntektsrammer. Dette ha medført at budsjettene har vært stramme. Det har vært utfordrende å gjennomføre nedtrekk på virksomhetsområder over år, noe som har vært tøft på flere områder i året 2023.
- Regnskapet viser noe lavere gjennomføring i investeringer gjennom året enn opprinnelig budsjettet i 2023. Det bli kun aktivert investeringer for kun 35,4 million kr der opprinnelig budsjett var på 37,5 million kr. Bevilget låneramme til investeringer er ikke benyttet fullt ut.
- Kommunaldirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. I budsjettarbeidet for år 2023 ble de kommunisert at investeringene må reduseres, trekkes tilbake og komme tilbake til politisk behandling på nytt. Det ble akseptert at Nordkapp kommune må sette søkelys på færre prosjekter og gjennomføre dem.
- Ved inngangen av årsoppgjøret avdekket kommunen avvik i fra driften som bryter med forvaltningsloven, delegasjonsreglement, interne reglement og kommunelov. Internkontroll avdekket svikt i rutine og varslet avviket inn til kommunedirektør. Dette ble varslet av revisor til kontrollutvalget i nummerert brev og er under arbeid med å bli lukket våren 2024.

4. Revisjon

Nordkapp kommunes årsregnskap/årsberetning er revidert av KomRev Nord IKS.

Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil. Revisors beretning skal inkludere uttalelse om konsolidert regnskap for Nordkapp kommune og regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisjonsberetningen

Revisors beretning inkluderer uttalelse om kommunekassen, konsolidert regnskap og uttalelser om øvrige lovmessige krav. Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

KomRev Nord IKS utstedte en foreløpig revisorberetning den 15. april 2024. Her sies det blant annet følgende:

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

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

Den foreløpige revisorberetningen ble senere erstattet med revisorberetning datert 15. mai 2024. Revisorer konkluderer med følgende når det gjelder kommunekassens årsregnskap for 2023 og konsolidert årsregnskap for 2023:

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Alta kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor konkluderer med følgende når det gjelder kommunens årsberetning for 2023:

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

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

Revisor konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som en ren beretning, datert 15. mai 2024. Det må derfor kunne forutsettes at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap/årsberetning er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet registrer at regnskapet og årsberetningen ikke avlagt i henhold til frister fastsatt i kommunelovenmoe som har virket inn på revisor arbeid. Sekretariatet viser til revisors beretning som er avgitt med blant annet følgende presisering vedrørende andre forhold:

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av kommunens årsregnskap.

Kommune hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet. Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.

Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Nordkapp kommune som viser et netto positivt driftsresultat på kr 5 507 060 i kommunekassen, og et netto positivt driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 10 249 074. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Alta kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 04.04.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2024, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdige med vår revisjon av kommunens årsregnskap.

Kommune hadde ikke overholdt fristen som følger av kommuneloven om å avgi årsregnskap innen den 22. februar. Vi hadde derfor ikke hatt tilstrekkelig tid til å gjennomføre alle nødvendige revisjonshandlinger innen 15. april 2024.

Tromsø, 15. mai 2024



Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig revisor / Statsautorisert revisor



Til kommunestyret i Nordkapp kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

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

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

Tromsø, 15. april 2024

Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

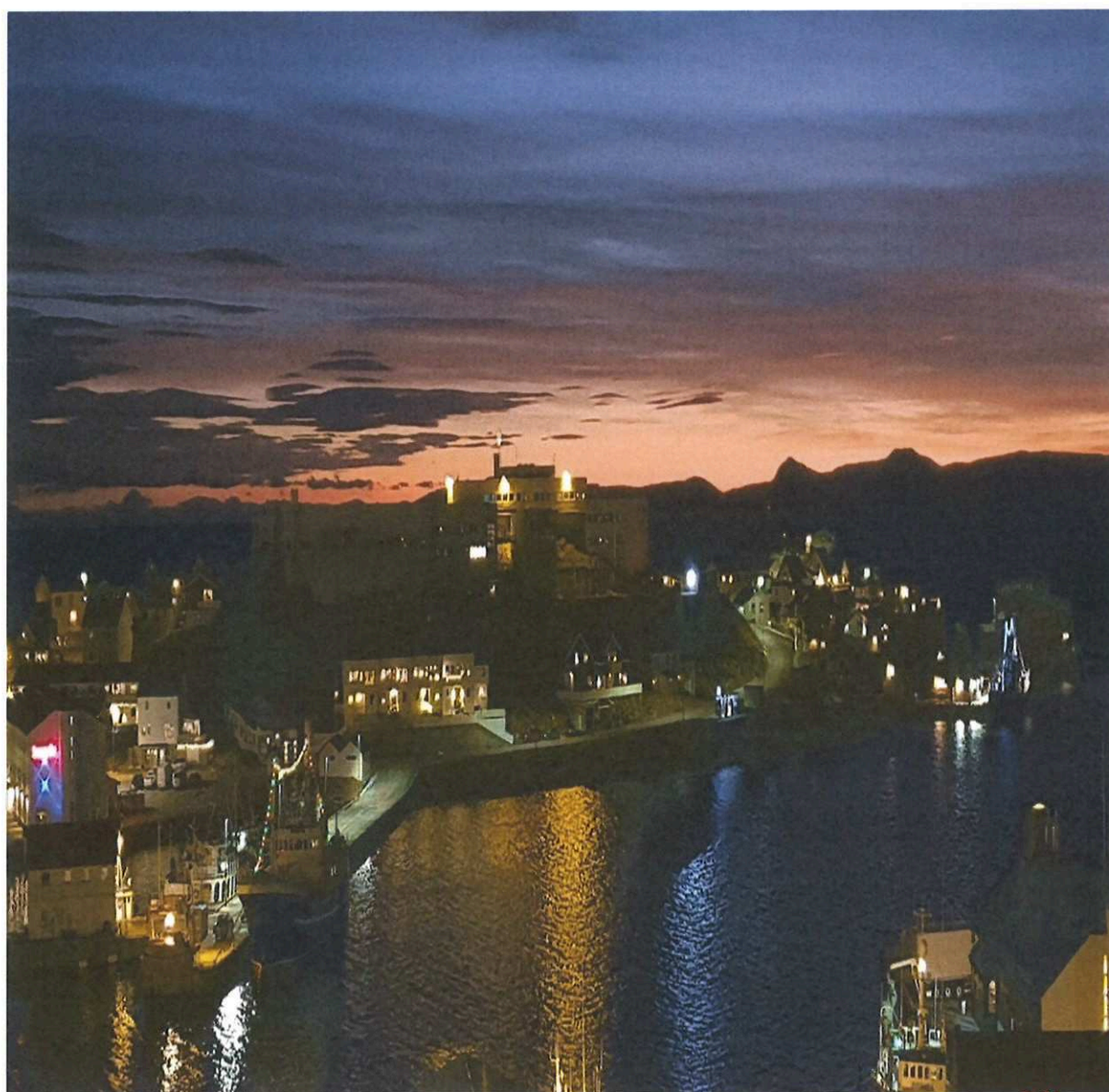


ÅRSBERETNING 2023

Nordkapp kommune

Finansieringsanalyse

Årsrapporter og avviksanalyser



Årets konsolidert regnskap

Driftsregnskapet

Nordkapp kommune (kommunekassen) har lagt bak seg et krevende år.

Det økonomiske resultatet for 2023 viser at Nordkapp kommune kan bokføre et netto driftsresultat på - 5,5 millioner kr (1,5%). Og brutto mindreinntekt på 14,63 millioner kroner. I resultatet ligger da inntektene fra Havbruksfondet, inntekter fra Udir til Ukrainske flyktninger som skal avsettes til bundne fond, skatteinntekter og brukerbetalinger.

De fleste analysene videre i årsberetningen tar utgangspunkt i Nordkapp kommunes (kommunekasse) regnskap for 2023. Dette har sammenheng med at driften i Nordkapp Havn KF er svært begrenset og liten. Denne vil dermed i svært liten grad påvirke konklusjonene og resultatet for den konsoliderte enheten. Konsolidert regnskap sammen med Nordkapp Havn KF gir en samlet mindreinntekt på 10,25 Million kr.

En nærmere gjennomgang av det økonomiske resultatet for Nordkapp kommune (kommunekassen) for 2023 viser imidlertid at vi uten de ekstra statlige tilskudd til flyktninger, høyere skatteinngang og Havbruksfondets utbetaling, så ville utfordringene vært stor, underliggende drift går med betydelig merforbruk.

Året 2023 kom det en betydelig økning i innbetalt pensjonspremie grunnet en kraftig økt reguleringspremie. Nordkapp kommune budsjetterte med 21% pensjonspremie og endte opp på om lag 33,5 %. Pensjonspremien har medført at alle sektorer går på merforbruk grunnet økt innbetalt pensjonspremie. Det er noe positivt i horisonten, det er at avkastningen på fondet i 2023 har med økt rente, dette har gitt inntekt på om lag 14 million kroner som blir tilført kommunen året 2024.

Avviket i regnskap sett opp mot budsjett 2023, treffer ikke kommunen med sine anslag på inntekter og kostnader. Der kommunen i desember 2022 budsjetterer med bruk av disposisjonsfond for å gå i balanse med 5,5 million kr og ytterligere regulerer med 8,6 million i løpet av året, der kommunen ender på et mindre forbruk på 5,5 million kr viser at en ikke har helt kontroll. Kommunen må sette av mer tid og ressurser på å sikre god økonomisk styring.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser totalt sett en aktivitet i investering i anleggsmidler/ driftsmidler på 35,4 millioner kr. Dette er lavere enn budsjett der ambisjonene for investeringsprosjekter ble satt for høyt. Investeringer i infrastruktur i Kamøyvær Havn har blitt overdratt til Nordkapp Havn KF/Nordkapp Havn IKS, der dem mottar post 60 tildelingen som var øremerket prosjektet.

Det er i året investert med finansiering fra drift og ikke lån med 1,1 million kr til Kapitalinnskudd i KLP og 65 000 kr for eierandel i KomrevNord revisorselskap som Vefik har fusjonert inn i. Beløpet er høyere enn budsjett og er et avvik i henhold til budsjett.

Bruk av lån er den største del av inntekten. Videre utlån er en annen inntekt, det er høyere enn budsjett. Her avviker det mye fra budsjett og justert budsjett. Investeringsiden i budsjettet har mangler med seg og ble ikke ført inn i agresso slik det skal grunnet problem med lisenser, noe som ikke kom på plass før august 2023. Det innebærer at det er avvik som strider med bevilgninger i regnskapet. Det største avviket er vedtak i 2022 om bruk av Husbankmidler til videre utlån var ikke oppdatert med rett beløp i budsjettet for år 2023, mens det er lånt ut den saldo som er bevilget i vedtak fra 2022. Avviket er på 10,13 million kr mer lånt ut enn hva som er oppgitt i tabell Bevilgningsoversikter investeringsregnskapet.

Av investeringer er det 3 store prosjekter (Vanntilførsel, Kunstgress banen og Kirkegata Borettslag), som utgjør mer enn 70% av låneopptaket der resterende er investeringer som er knyttet opp mot nødvendige investeringer for å kunne levere daglig drift.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Det er gjort vurderinger i alle investeringer som har medført at det har forekommet endringer som kommunen har klassifisert som drift og ikke er ført som investering med låneopptak. Det er både på rassikring, IKT prosjektledelse og planarbeid.

Balansen

Eiendeler var på 1,104 milliard kr ved utgangen av 2023. Eiendeler består av Varige anleggsmidler på 410,18 millioner kr og Finansielle anleggsmidler på 95,8 millioner kr. De største postene på eiendeler er anleggsmidlene fast eiendom med anlegg på 357 millioner kr og pensjonsmidler på 598,2 million kr.

Omløpsmidlene var på 178,27 millioner kr. Her er bankinnskudd på 92,18 million kr og kortsiktig fordring på 86 million kr. Legg merke til økningen i premieavviket som øker fra 37,6 million kr til 62,8 million kr.

Deler av reduksjon i bankinnskudd er grunnet i videre utlån av husbank midler, låneopptak til investeringer er lavere enn investeringer og annet. Summerer vi eiendeler og omløpsmidler får vi 1,282 milliard kr.

På motsatt side av balansen er egenkapital og gjeld. Det skal balansere med 1,026 milliard kr. Her har vi tre hovedkategorier: Egenkapital, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld.

Egenkapitalen var på 246,82 millioner kr ved utgangen av 2023. Langsiktig gjeld er den klart største posten på denne siden av balansen. Den var på 968,76 million kr. Denne består av lån på 313,2 million kr og pensjonsforpliktelse på 575,78 million kr.

Til slutt er det kortsiktig gjeld på 66,9 million kr. Det er ikke kortsiktig likviditetslån i år 2023. Ubrukte lånemidler er redusert fra 50,05 million kr i 2022 til 27,99 million kr i 2023.

Økonomisk utvikling og stilling

Det er et krav i kommuneloven at det skal redegjøres for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt over tid. Det er et grunnleggende, lovfestet krav at kommuner skal ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Videre er kommunestyrene pålagt å vedta finansielle måltall som skal fungere som egne handlingsregler i budsjett og i økonomistyringen av kommunen.

Finansielle måltall

Ved budsjettet 2023 var det vedtatt finansielle mål for Nordkapp kommune. Årsberetningen for 2023 vil kommentere med disse inn i en årlig rutine. Målene skal sikre at kommunen kan håndtere økonomiske utfordringer på lang sikt. Sammen med realistiske planer vil de hjelpe oss å styre og utvikle kommunens tjenester og økonomi på en langsiktig og planmessig måte. De finansielle målene gjelder kun for Nordkapp kommune.

Måltall for Netto driftsresultat: 1,75 %.

Netto driftsresultat er det viktigste resultatmålet i kommuneregnskapet og blir brukt av teknisk beregningsutvalg for å si noe om sektorens samlede økonomiske stilling over tid. For å kunne si noe om årets resultat for en enkeltkommune er det vanlig å korrigere for bruk og avsetning av bundne driftsfond. Korrigert netto driftsresultat viser dermed det resultatet som fritt kan benyttes enten til å finansiere investeringer eller som kan settes av til disposisjonsfond til fri bruk seinere.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Måltall for Netto driftsresultat:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	3,07 %	1,45 %				
Mål	0,03 %	0,00 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %

Korrigert netto driftsresultat ble 1,45 % i 2023. Dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2023, der målsetningen for 2023 var nært på 0 %. Det er gledelig at resultatet ikke ble så lavt som fryktet, men det er likevel over den langsiktige målsetningen som var satt på lang sikt fremover. Resultatet er lavere enn gjennomsnittet for landet. Det er et resultat med bismak, når store deler av netto driftsresultat avsettes budne fond og ikke mot frie fond.

Måltall for disposisjonsfond: *Minimum 5% av brutto driftsinntekter.*

Det langsiktige måltallet er et disposisjonsfond på 5,0 prosent av brutto driftsinntekter. For å kunne håndtere store og brå endringer i utgifter eller inntekter, må en kommune ha et disposisjonsfond av en viss størrelse. Uten et tilstrekkelig disposisjonsfond, vil uventede bortfall av inntekter eller uventede økninger i utgifter slå direkte inn på tjenesteproduksjonen, gjennom at tjenestene må reduseres for å oppnå balanse. Det er derfor viktig med hensyn til den langsiktige og planmessige driften og utviklingen av kommunen at disposisjonsfondet er stort nok til å håndtere midlertidige negative svingninger på inntekts- og utgiftssiden.

Måltall for disposisjonsfond

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	14,13 %	13,79 %				
Mål	0 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %	5,00 %

Disposisjonsfond var på 13,79 % ved utgangen av 2023, og dette er høyere enn det langsiktige målet. Det er en reduksjon fra 2022. I løpet av året reduserte disposisjonsfondet med 2 million kr. Ved utgangen av året er disposisjonsfondet som kommunestyret disponerer på 52,05 million kr. Kommunestyret har i budsjett for 2024 og i planperioden vedtatt å bruke av fondet. Dette vil redusere fondet betydelig og halvere fondet om ikke omstillingsprosessen som er bestilt bærer frukter.

Måltall for gjeldsgrad: *Maksimalt 100%*

Gjeldsgraden måles som netto lånegjeld (gjeld eksklusive lån til videre utlån der Husbanken er et slikt lån) i prosent av brutto driftsinntekter ved utgangen av året (UB lånegjeld/brutto inntekt). Det langsiktige målet er at lånegjelden ikke skal overstige brutto driftsinntekter, det vil si maksimalt 100 prosent. Kommuner med høy gjeld har bundet opp en større del av sine årlige driftsinntekter til å dekke renter og avdrag. Videre vil kommuner med høy gjeldsgrad som regel være utsatt for høyere renterisiko, og bør i så måte ha større netto driftsresultat for å kunne sette av mer til disposisjonsfond.

Måltall for gjeldsgrad:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	87,07 %	83,40 %				
Mål		104,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %

Gjeldsgraden er ved utgangen av 2023 på 83,4%. Dette er en reduksjon, det kommer av at etter vurdering med revisjon skal ikke forskuttering i Kamøyvær Fiskerihavn på 38 millioner kr inkluderes i beregningen. I 2024 forfaller dette lånet til betaling og skal innfris. Summen for år 2022 er dermed justert for dette og redusert ned fra 104% til 87% for å kunne sammenligne tallene.

Gjelden flatet ut og reduserte seg i 2023.. Det må presiseres at minesteavdraget til lån ikke oppfylt pr. 31.12.2023, dette er andre år dette skjer uten at økonomi har justert for dette før 31.12.2023. Det innebærer at kravet til innbetaling av avdrag på 2,877 million kr i 2024. Sertifikatlån i balansen er

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

korrigert for avviket. Gjeldsgraden hadde vært noe høyere dersom de ekstraordinære inntektene for 2023 ikke hadde vært mottatt. Gjeldsgraden frem til i dag inkluderer investeringer i selvkost området, som ikke påvirker driften, for det skal medføre korreksjon av gebyret til kunden.

I budsjettet for 2024 vil dette bli holdt utenfor og gjeld tatt opp til selvkostområdet vil få egne låneopptak.

Økonomisk handleevne over tid

Definisjonen på om en kommune har en bærekraftig økonomi eller ivaretar økonomiske handleevne over tid, er om kommunen kan videreføre sin nåværende tjenesteproduksjon innenfor de økonomiske rammene som forventes framover. Nordkapp kommune har ikke økonomisk bærekraft eller ivaretar handleevnen over tid med resultatet fra 2023. Dette høres rart ut når resultatet var positivt, vi setter ikke av penger til et disposisjonsfond, men til bundne fond. Gjeldsgraden er tilnærmet stabil. Men for å vurdere dette må vi se hva som ligger bak resultatet og hva som blir videreført fremover.

Ser vi på inntektssiden så viser den en merinntekt på skatt, høyere overføring fra Havbruksfond enn forventet, merinntekt grunnet tildeling Ukrainske flyktninger. Hadde skatteinntektene blitt som forutsatt av Stortinget, at det ikke hadde blitt tildelt øremerkede midler til Ukrainske flyktninger, og at Havbruksfondet ga mer inntekt enn forventet, ville vi fått et stort negativt resultat også i år 2023. Vi kan derfor ikke legge til grunn at vi får denne merinntekten fremover, men må finne en mer bærekraftig drift med den omstilling som er bestilt.

Videre viser utgiftssiden at vi har merforbruk i tjenesteproduksjonen i 2023. Det i seg selv betyr at vi må justere tjenesteproduksjonen fra nivået i 2023. Det vil si redusere kvalitet eller omfang av tjenestene våre, alternativt er at vi får opp effektiviteten. Synkende folketall medfører bortfall av inntekter, tilførsel av Ukrainske flyktninger og hjemflyttere gjør at det i 2023 flatet ut, men det er fortsatt en bekymring og en trend som er vanskelig å snu.

Til slutt har vi finansområdet, noe av grunnen til resultatet for året 2023 ligger også her. I 2023 økte rentene på lån ved flere justeringer. Nordkapp kommune har mye lån i P.t rente, 3 Mnd. Nibor og rente sikringer. Kommunen har lite lån med fast rente. Det er noe lån som har en rente sikring. Nordkapp kommune tok seg ikke råd til å sikre lån når renten var lav og har siden 2020 frem til 2024 ikke fulgt finansreglementet. Noe som ikke er unikt for små kommuner med mye lange lån i sin portefølje.

Rente kostnadene er gått opp og i budsjettet for 2024 er det lagt høyde for en rente på 4,4 %. Dette traff vi godt på men vi ser at dette gir en stor økonomisk utfordring de neste årene. Finansområdet har en ekstraordinær rente inntekt som gjelder forskutteringen til Kamøyvær fiskerihavn som Finnmark fylkeskommune skal betale når lånet er innfridd og Kystverket har utbetalt prosjektets tildeling. Denne inntekten på nært 2 million kr om vi trekker den ut, ville finansområdet hatt et dårligere resultat.

Hvis vi legger til grunn at vi får inntekter på nivå med stortinget forutsetter i statsbudsjettet, har vi et stort omstillingsbehov. I revidert nasjonalbudsjett kom det signal på økte rammer, men det dekke ikke den lønns og prisvekst som kommunen fikk. Budsjettet for 2023 klarte ikke kommunestyret ta ned omstillingsbehovet kommunen har og budsjetterte med bruk av disposisjonsfond for å komme i balanse. Inn i planperioden 2024-2027 vil manglende omstilling en trekker med seg bli utfordrende og det er derfor viktig at bestilt omstillings settes høyt på agendaen. Det blir krevende å oppnå økonomisk bærekraft når Nordkapp kommune har et stort omstillingsbehov.

Vesentlig avvik

Driftsregnskapet

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Nordkapp kommune har over mange år hatt et gap mellom utgiftsnivå og inntektsrammer. Dette har medført at budsjettene har vært stramme. Det har vært utfordrende å gjennomføre nedtrekk på virksomhetsområder over år, noe som har vært tøft på flere områder i året 2023. Det har vært utfordrende innenfor stramme rammer å klare å holde seg innenfor de tildelte budsjettene. I løpet av året 2023 har sektorene til sammen blitt regulert for 20,11 million kr.

- Sentraladministrasjonen har i løpet av 2023 hatt overskridelse av budsjettet. I løpet av året 2023 har HR leder blitt rekruttert, men vi har ikke hatt på plass en fast lønnsmedarbeider. Dette har medført mer kjøp av tjenester utenfra og stor belastning på økonomiavdelingen. Søkelys på å sikre drift har hengt høyere enn å sikre god økonomisk styring. Området er regulert i 2. tertial med 4,29 millioner kr, men resultatet viser at dette ikke var et korrekt anslag eller prognose. Det har blitt regulert mer enn det behovet var. En må se på utvikling i kostnadene fra 2022 til 2023, her ser en at kostnadene har gått betydelig ned. Det har vært vakanse i stillinger samt budsjett nedtrekk selv om det er en økning i pensjonskostnader på området grunnet økt reguleringspremie. Regnskapet for 2023 viser at en ikke har kontroll og full oversikt. Her må en vurdere om ressursene som er tilgjengelig må brukes rett for å få bedre kontroll fremover.
- Regnskapet for 2023 viser at rammeområdet Oppvekst, velferd og kultur (OVK) hadde et mindreforbruk etter justert budsjett på 3,7 millioner kr. Ut fra opprinnelig tildelt årsbudsjett på i overkant av 89 millioner kr. hadde sektoren et samlet merforbruk på litt over 9 millioner kr. Budsjettet ble regulert med 5,3 millioner kr. for 2023 som ga sektoren en justert ramme på 94,3 millioner kr. Også her regulerer kommunen budsjettet mer enn behovet i løpet av året.

Hovedårsaken til avvikene er økte reguleringspremie innen hele sektoren, vikarutgifter og ikke-budsjetterte utgifter knyttet til enkelttiltak som har oppstått gjennom året, som for eksempel bosetting av flyktninger og tidlig innsats i barnehagene. Nærmere kommentarer til merforbruket vil framkomme under beskrivelse av de enkelte virksomhetsområdene.

- Rammeområdet Helse- rehabilitering- og omsorgssektorens (HRO), regnskap for 2023 viser samlet sett et negativt avvik på 11,6 mill. kr. Sektoren fikk gjennom budsjettregulering justert opprinnelig ramme med ca. 7 mill.kr. til rundt 97,946 mill. kr. Til tross for dette kommer sektoren ut med et større merforbruk. Det har i tertialrapporter vært meldt inn bekymringer knyttet til økonomien og spesielt utfordringene med rekruttering/stabilisering i fagstillinger, samt økte tjenestebehov. Utfordringene har fortsatt ut året.

Hovedårsakene til avviket i 2023 er:

Ubesatte stillinger – rekruttering-/stabiliseringsutfordringer gjennom hele året: Avvik - 2,6 mill.kr.

- Kjøp fra vikarbyrå
- Overtidsbruk
- Utfordrende ferieavvikling på grunn av høyt sykefravær og ubesatte stillinger
- Ekstra lønnstiltak for å dekke vakter/sikre faglig forsvarlighet gjennom ferieavviklingen

Pensjonskostnader/ økt reguleringspremie: Avvik - 9 mill. kr. De fleste tjenesteområdene har fått påført store pensjonskostnader utover det som er budsjettet.

- Regnskapet for 2023 viser at rammeområde 5, kommunaltekniske tjenester, hadde et merforbruk etter revidert budsjett på 0,22 millioner kr. Driftsbudsjettet ble på ramme 5 justert med 2,25 millioner kr. og i tillegg til at det ble bevilget 1,2 millioner kr. til asfaltering. På rammeområde 6, fellestjenester, viser regnskapet et merforbruk på 2,0 millioner kr. Her ble det ikke foretatt noen justeringer i løpet av året.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Hovedårsakene til avviket i regnskapet er avregning på pensjonsinnskudd, som utgjør 1,6 millioner kr. og uforutsette vedlikeholdsbehov på bygg på vel 0,6 millioner kr.

- Videre utlån igjennom Husbanken ble økt med 15 millioner kr i regulering i desember 2022, men dette er ikke hensyntatt i budsjettet for år 2023 som kun viser 5 millioner kr. Et avvik som er en administrativ feil ved behandling av grunnlaget til budsjett. Det ble tatt opp lån til egne til egne investeringer på til sammen 24 millioner kr. Ved utgangen av 2023 har Nordkapp kommune ubrukte lånemidler på 29,3 million kr.
- Nordkapp kommunes frie inntekter for 2023 er totalt vesentlig høyere enn budsjett og, men blir tilnærmet likt året 2022. Skatteinngangen ble økt for år 2022 og forventingen til år 2023 var lavere. Rammetilskudd ble noe høyere enn opprinnelig budsjett, men vesentlig lavere enn regulert budsjett. Her har kommunen tolket signalene fra RNB feil og uriktig regulert opp Rammetilskuddet. Et avvik på nært 5,2 million kr for mye. Kommunen regulerer skatteinngangen i løpet av året og etter RNB, men treffer ikke helt på dette området heller. Feilen kunne ha blitt meget negativ om ikke frie inntekter økte mer enn budsjettet nivå. En økning som redder årsresultatet. Andre overføringer som vi trekker frem og som bidrar til at Nordkapp kommune leverer et mindre forbruk på 5,5 millioner kr. De frie inntektene var: Introduksjonsordningen Flyktninger på 10,3 millioner kr og Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger på 3,76 million kr, Fiskeridirektoratas utbetaling fra Havbruksfondet på 7,72 millioner kr, økt skatteinngang på 5,2 million kr.
- Det er imidlertid noen mindre avvik på enkeltprosjekter. I mindre prosjekter er det blitt omklassifisert fra investering til drift og trukket ut fra investeringsregnskapet som kan finansieres med lån.
- Selvkost området er gjennomgått med en etter kalkyle for året og der noen administrative kostnader er tatt ned. Underskuddet på selvkostfondet er redusert med mer enn 50% i løpet av året 2023. Det er ved utgangen av 2023 et underskudd på alle selvkostområdene på til sammen 1,346 million kr. Kommunen ser at det er lite effektivitet i noen deler i selvkostområdet, vil trekke frem feierområdet. Her må produksjonen betydelig opp i kommende år, om dette ikke skjer må kostnadsgrunnlaget for gebyret reduseres og kostnadene løftes ut av selvkost. Det ligger en forventning om at det skal feies 365 piper hvert år med 75% stilling. Med 50% stilling i 2023 ligger dette kun på 120.

Disposisjonsavtalen mellom Nordkappregionen Havn IKS og Nordkapp Havn KF regulerer det økonomiske forholdet mellom KF'et og IKS'et.

Driften i Nordkapp Havn KF består i det aller vesentlige av forvaltning av kommunens havneinfrastruktur og inntektene til Nordkapp Havn KF skal gå til dekning av renter og avdrag på lån knyttet opp mot havneinfrastrukturen. Driftsregnskapet er for 2023 gjort opp i balansen med et netto driftsresultat på kr 0 og et regnskapsmessig resultat på kr 0.

Investeringsregnskapet

Regnskapet viser noe lavere gjennomføring i investeringer gjennom året enn opprinnelig budsjettet i 2023. Det bli kun aktivert investeringer for kun 35,4 million kr der opprinnelig budsjett var på 37,5 million kr. Bevilget låneramme til investeringer er ikke benyttet fullt ut.

Investeringsregnskapet er avstemt og i balanse. Det er avvik fra opprinnelig budsjett og gjennomføring av investeringsprosjekter, der avvik viser både merforbruk og mindre forbruk. Aktiviteten er lavere enn budsjettet nivå. I tillegg har investering på selvkost området kommet ut med høyere kostnad som har

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

medført at prosjekter er blitt økt bevilgning til med 0,7 million kr. Ved årets slutt viser det seg at dette ikke var nødvendig.

Kommunaldirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. I budsjettarbeidet for år 2023 ble de kommunisert at investeringene må reduseres, trekkes tilbake og komme tilbake til politisk behandling på nytt. Det ble akseptert at Nordkapp kommune må sette søkelys på færre prosjekter og gjennomføre dem.

Likestilling

Kommunen arbeider etter sin arbeidsgiverpolitikk der følgende målsetting vedrørende rekruttering og likestilling er formulert:

Arbeidsgiver skal arbeide for en mer balansert fordeling av kvinner og menn i ulike sektorer og innenfor alle typer stillinger, med spesielt fokus på lederstillinger. Til stillinger hvor arbeidsoppgavene i hovedsak er rettet inn mot undervisning av eller omsorg for barn og der menn er underrepresentert vil kommunen aktivt ta i bruk forskrift om særbehandling av menn.

Nordkapp kommune har ved årsskiftet 2022/2023 totalt 295 årsverk med mer enn 400 ansatte lønnede ansatte. I kommunedirektørens ledergruppe er kjønnsfordelingen tre menn og to kvinner. Det er hele tiden fokus på å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål uten at det er planlagt eller iverksatt særskilte tiltak rundt dette.

Internkontroll

QM+ er et styringsverktøy for kvalitet, risikoanalyse, internkontroll og HMS. Kommunen tok i første omgang systemet i bruk som digitalt avvikssystem. «Rutine for rapportering og håndtering av avvik i Nordkapp kommune» ble implementert i kommunen i januar 2019. Systemet tilrettelegger for systematisk oppfølging av avviksstatistikk på overordnet nivå i kommunen. Erfaringene viser at avvikssystemet fungerer godt når det benyttes, men vi har fortsatt en vei å gå når det kommer til registrering av avvik. Her er det noen mørketall, og det er viktig at ledere følger opp avviksregistrering i virksomhetene, og påpeker overfor ansatte viktigheten av å rapportere inn avvik. Reviderte rutiner gjøres løpende tilgjengelig for kommunens ansatte i QM+.

Ved inngangen av årsoppgjøret avdekket kommunen avvik i fra driften som bryter med forvaltningsloven, delegasjonsreglement, interne reglement og kommunelov. Internkontroll avdekket svikt i rutine og varslet avviket inn til kommunedirektør. Dette ble varslet av revisor til kontrollutvalget i nummerert brev og er under arbeid med å bli lukket våren 2024.

I september 2021 ble det gjennomført en sikkerhetsrevisjon av fysiske, organisatoriske og systemtekniske sikkerhetsforhold inkludert personvern i Nordkapp kommune, dette arbeidet ble videreført i 2022. Rapporten i 2021 sier blant annet at Nordkapp kommune har etablert gode rutiner og sikkerhetstiltak på de fleste relevante områder knyttet til fysiske, organisatoriske og IT-/systemtekniske sikkerhetsforhold inkludert personvern. Inntrykket var også at kommunen har dyktige ledere og medarbeidere også i forhold til datasikkerhets- og personvernbevissthet, -kunnskap og ledelse.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Etiske forhold

Nordkapp kommune vedtok i oktober 2013 Etiske retningslinjer. Retningslinjene skal fremme bevissthet omkring etiske tema og bidra til å styrke kommunens omdømme, klargjøre hva som er akseptabel praksis og gi veiledning i vanskelige vurderinger.

Kommunen legger stor vekt på verdiene **åpenhet, trygghet og respekt** i all virksomhet. Verdiene gir uttrykk for Nordkapp kommunes menneskesyn både i forholdet mellom arbeidsgiver og arbeidstaker, og mellom kommunen som organisasjon og innbyggerne.

Kommunen skal preges av respekt for ulikheter slik at mangfold og inkludering blir verdsatt i hele kommunen. Det skal bidras til at alle får en rettferdig behandling, uavhengig av etnisk bakgrunn, kjønn og politisk eller religiøs oppfatning. Det er ikke iverksatt særskilte tiltak utover verdiene **åpenhet, trygghet og respekt**.

Beredskap

Grunnet en økt usikkerhet i verden og krig i Ukraina med vårt naboland, har Nordkapp kommune i 2022 og 2023 iverksatt tiltak for å sikre bomberom beredskap til Nordkapp kommune sin befolkning. Nordkapp kommune sitt lager av jodd tabletter er gjennomgått i år 2022 og nye ble sendt ut i sektorer, skoler og institusjoner. I år 2023 ble det satt krisestab ved ras og dårlig vær i påsketiden. En situasjon som medførte evakuering av hytteområde i Strandalen etter ras som knuste en hytte. Her ble skuter løpe stengt. I Honningsvåg sentrum var det betydelig skredfare under Storfjellet og flere ble evakuert. Stengte veier i alle retninger gjorde at flere ble værfast grunnet ras på veistrekninger. Her stilte kommunen opp og dekket hotellkostnader. Beredskapsstaben håndterte hendelsen meget godt og fikk mye læring ut fra hendelsen. Det var kjørt øvelse i 2023 og det skal gjennomføres øvelse i 2024. Beredskapssystemet CIM er byttet ut med et nyere RAYVN system etter anbefaling fra DSB.

Honningsvåg, 26.03.2024


Idar Jensen
kommunedirektør

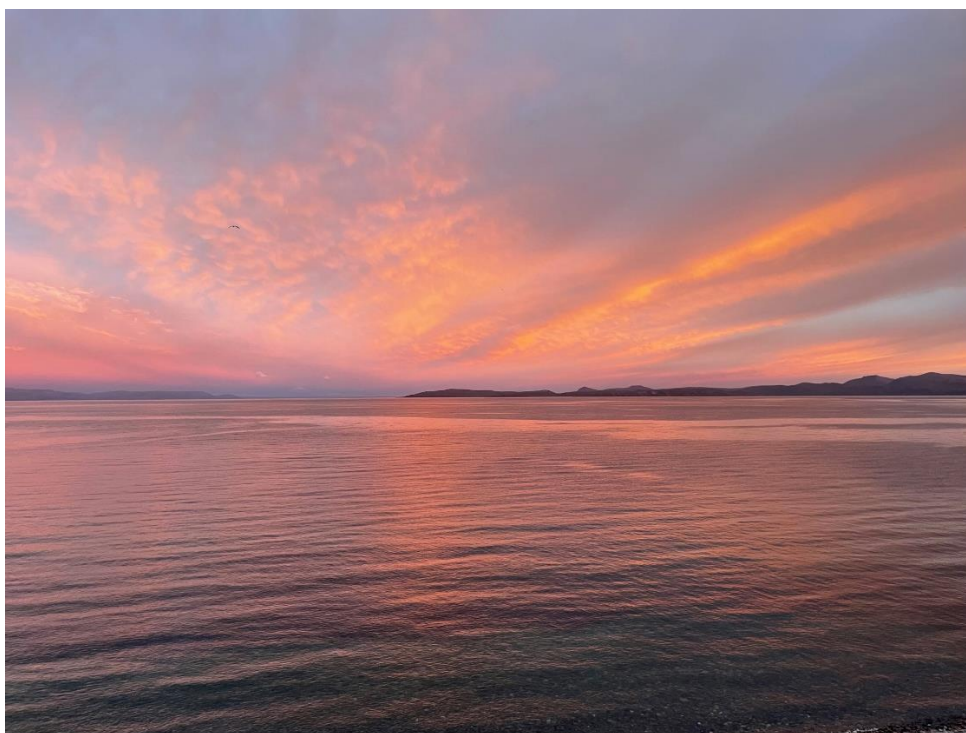


Vedlegg

ÅRSBERETNING 2023

Nordkapp kommune

SAMMENDRAG FRA SEKTORER og AVVIKSANALYSER



Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Rammeområde 1 – sentraladministrasjon

Regnskapet for 2023 viser et mindre forbruk på om lag 3,81millioner kr. Rammeområdet har fått budsjett regulering med 4,3 million kr og har et avvik fra opprinnelig budsjett på 0,7 million kr.

Avviket ligger i Reserverte bevilgninger på lønnsoppgjør som var budsjettet på ansvar 1920 med 4,632 million kr og tilhørende kostnader er kommet som lønnsvekst ute på sektorene.

De områder som har avvik som må trekkes frem er:

Sentrale folkevalgte organer som har et merforbruk på 0,515 million kr. Dette kommer av valg og utskift av politisk ledelse, sluttvederlag ordfører og tilhørende pensjonskostnad.

Avviket i økonomiavdelingen er hovedsakelig økt pensjonspremie.

Kirkelige formål ble regulert med 1,181 million kr i løpet av året.

IKT utgiftene ble regulert opp med 0,485 millioner kr grunnet IKT prosjektleder jobber mer med drift og ikke så mye med investering som en hadde antatt ved budsjettets behandling av bevilgningen høsten 2022.

Sentraladministrasjonen hadde budsjettregulering på 1,94 million i løpet av året som ikke ble brukt opp fullt ut. Pensjonskostnaden som var estimert å komme på 1 million kr økte kun med 0,7 million kr.

Avskrivninger fra tidligere års investeringsprosjekter øker med mer enn 0,88 million kroner enn hva budsjettet hadde anslått. Dette viser at kommunen ikke har 100 % kontroll på sin prognose og utvikling av kostnader igjennom året 2023.

Økonomisjefen har et håp om at en kan bruke mer tid på oppfølging av kostnader, analyser, budsjettarbeid i året som kommer. Når ressursen og tiden blir brukt i driften, så ser en at dette går utover kvaliteten som leveres i regnskapet resultat innenfor sektoren.

HR

HR-funksjon med ansatt HR-leder, fra november 2023. HR leder er organisatorisk underlagt kommunedirektør som en del av ledergruppa.

HR har et godt og konstruktivt samarbeide med arbeidstakerorganisasjonene og verneombud. Samarbeider med og bistår ledere/ansatte i personalrelaterte saker, både på individuelt og organisatorisk nivå.

HMS er en del av HR sitt arbeidsområde. Dette gjelder både på individuelt og organisatorisk nivå.

Bedriftshelsetjenesten (BHT) er en viktig samarbeidspartner innenfor HMS. HR er bindeledd mellom BHT og Nordkapp kommune på organisatorisk nivå. Kartlegging av hvilke tjenester vi trenger/er pålagt bistand fra BHT, kartlegges og systematiseres. Dette arbeidet videreføres i 2024.

Arbeidsmiljøutvalget (AMU) har hatt 3 møter i 2023.

Det er i desember gjennomført en 10-FAKTOR medarbeiderundersøkelse i Nordkapp kommune. Denne gir et godt grunnlag for videre oppfølging av organisasjonen og hva vi trenger for å bli en enda bedre arbeidsplass. HR er administrator for undersøkelsen og følger denne opp i samarbeid med HVO og HTV.

Bygdevekstavtale for Midt-Finnmarksamarbeidet

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Nordkapp kommune leder prosjektet Bygdevekstavtale for Midt-Finnmarksamarbeidet gjennom frikjøp av rådgiver i sentraladministrasjonen. Medarbeider knyttet til næring og samfunnsutvikling har brukt ca. 80% av sin tid som prosjektleder for bygdevekstavtalen mellom Nordkapp, Porsanger, Lebesby og Gamvik. Også kommuneplanlegger har brukt tid på prosjektet, særlig knyttet mot arbeidet med samfunnsplan hvor Nordkapp har støttet Gamvik i prosessen. Totalt har Nordkapp kommune stillet med personressurser på 1,0 årsverk blant sine rådgivere.

I første halvår var det stor møtevirksomhet både digitalt og fysisk. Det ble avholdt felles formannskapsmøte i Honningsvåg i mars og i Mehamn i mai i tillegg til faste møter mellom ordførere, kommunedirektører og enkelte møter på sektorledernivå. Piloten hadde besøk av statssekretær 5.-6. juni. 30. juni ble pilotens førsteutkast levert til KDD sammen med utbetalingsanmodning på kr 753 000,- Herav er frikjøp og inndekning av arbeidstid for ansatte i Nordkapp kommunes sentraladministrasjon ca kr 462 000,-. For andre halvår 2023 utløser arbeidet med bygdevekstpiloten ca kr 480 000,- for frikjøp og inndekket tid for ansatte i sentraladministrasjonen for andre halvår 2023.

Kommentarer på førsteutkastet ble mottatt medio august. Forhandlingsgrunnlag ble oversendt KDD 29.09.23 og forankret i kommunene i etterkant. Det jobbes kontinuerlig med Midt-Finnmark samarbeidet og som benyttes som forhandlingskort for den endelige avtalen. Avtalen som staten tilbyr løpet over fire år 2024-2027 og det er satt av midler på statsbudsjettet for 2024 svarende til 12 millioner for Midt-Finnmarksamarbeidet. Dette kommer i tillegg til 4 millioner som allerede var satt av til fase 2 (2024-2025). Den endelige avtale er mottatt februar 2024 og skal forankres av kommunestyrene i mars og april. Avtalens handlingsplan for 2024 skal utarbeides i 1. tertial 2024. Handlingsplan for 2025 utarbeides mai-oktober forankres politisk november-desember. Det er utarbeidet et års hjul for den videre håndteringen av bygdevekstarbeidet. Det er mulig og et mål, men ikke sikkert, at det kommer ytterligere midler til tiltak og prosjekter på statsbudsjettene for 2025-27.

Rasutfordringer og rassikringstiltak

Samarbeidet med NVE går sin gang. Skredbanevarsling ble lagt ut på anbud i 2. tertial med opprinnelig anbudsfri frist ultimo august. Anbudsfri fristen ble forlenget inn i september. Ny avtale er ultimo september inngått med SkredAS som også har stått for skredbanevarslingen hittil. Det blir gjort justeringer i forhold til instrumentering og SkredAS har styrket seg med blant annet egen meteorolog med doktorgrad. Prosjektering av fysiske sikringstiltak går fremad. Det er NVE som gjør mesteparten av arbeidet med utarbeidelse av sikringskonsept. NVE utfører feltbefaring i oktober. Innen denne avmerker kommunen ved teknisk sektor de beregnede endepunkter for støtteforbygninger. Eventuelle justeringer basert på feltbefaring innarbeides i konseptet ultimo 2023. Prosjekteringen er ved årsslutt nesten klart og anbudsprosessen starter 1. tertial 2024 med formål om oppstart av bygging sommer 2025.

Nordkapp kommunes løpende utgifter for skredbanevarsling vil ligge på ca. 600 000,- per år. I tillegg kan det forventes en intern tidsbruk på ca 0,4 årsverk fordelt på sentraladministrasjonen og teknisk sektor. Vekten i internt tidsbruk har jevnt gått fra sentraladministrasjonen mot teknisk sektor i takt med at skredbanevarslingen nå er i ren operativ fase og ikke lenger er et utviklingsprosjekt og i takt med at byggingen av støtteforbygninger går fra prosjekteringsfase til utførelsen. De ca. 0,4 årsverk Dette dekker både håndteringen av skredbanevarsling inkludert tidsbruk til snø observatør ansatt i teknisk sektor og oppfølging av prosjektering for fysiske tiltak.

Næring

Næringsfondet

Ved inngangen til 2023 var det tilgjengelig kr 662 000,- i Nordkapp kommunes næringsfond.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Næringsfondet ble tilført kr 400 000,- i forbindelse med budsjettregulering i juni.

Samlet ramme for året har da vært kr 1 062 000,-

Totalt er det hentet ut fra næringsfondet - kr 860 000,-

Tilgjengelige midler ved inngangen til 2024: kr 202 000,-

Anvendte midler i 2023:

Det er avsatt kr 200 000,- til arbeidet egenandeler for arbeidet med turstien til Knivskjellodden under ordningen nasjonale turiststier.

Det har vært to utlysingsrunder i 2023. opp til kr 240 000,- ble lyst ut i mai og opp til kr 580 000,- ble lyst ut med frist 2. oktober og forlenget frist i november. Søknadene ble behandlet på formannskapsmøter 30.05. og 21.12. Totalt er det i 2023 gitt støtte til 12 prosjekter med samlet støtte på kr 460 000,-

Det ble på møtet 21.12.23 vedtatt å sette av kr 200 000,- som startkapital til et festivalfond hvorav kr 99 999,- ble fordelt på samme møte til tre festivaler i 2024 og kr 100 001 settes av til festivalfond som planlegges opprettet i løpet av 1. halvår 2024.

Fiskerifondet og Ungdomsfiske

Det er ikke behandlet søknader om lån fra fiskerifondet i 2023 fordi det ikke er kommet inn søknader. Formannskapet bestilte i møte 21.12.2023 en utredning om endring av retningslinjene til fiskerifondet for å få dette til å treffe fiskernes behov bedre, bl.a. ved å se på mulighetene for å gi tilskudd og ikke bare lån. Dette fordi fiskeriet faller litt mellom to stoler hva angår muligheten for tilskudd. Næringsfondet kan ikke benyttes til investeringer på fiskefartøy og fiskerifondet kan bare tilbyde lån til investeringer – dog på favorable vilkår.

Ungdomsfiske har fått bevilgning på 300 000,- kr fra fiskerifondet. Det er mottatt støtte på ytterligere 250 000,- fra fiskeridirektoratet og sametinget. Nordkapp Region Næringshage har prosjektledelsen. Årets ungdomsfiske ble avviklet suksessfullt. Det var 41 søkere til ordningen i Nordkapp kommune herav en tredjedel jenter. Det var flere søkere i gruppen under 16 år enn kommunen hadde kapasitet til å gi tilbud om deltakelse. De som ikke kom med ut i år vil bli prioritert ved senere anledning. Prosjektleder er sitert for følgende i NrK Troms og Finnmark 28. juni:

- Vi er svært fornøyde med antall påmeldte, men synes det er veldig synd at vi ikke har mulighet til å gi flere plass på ungdomsfisket, sier Christine Gamst Vitikka, som håper flere fiskere kan stille som veiledere i deres distrikt. Vi har fortsatt flere ungdommer på venteliste som har veldig lyst å delta på ungdomsfiske. I den forbindelse vil vi oppfordre fiskere som skulle ha anledning å være veileder til å ta kontakt.

Arctic Race of Norway målgang for siste etappe

Nordkapp Region Næringshage vant konkurranse om prosjektledelse for Nordkapp kommune sine arrangement rundt Arctic Race 2023. Siste etappe hadde målgang på Nordkapp platået 20.08 og det ble gjennomført flere arrangement i Honningsvåg på dagen og det var godt engasjement langs løypa.

Matrikkelsaker

Matrikkelsaker har ligget i sentraladministrasjonen siden en omorganiserings- og nedbemanningsprosess i 2019. Kapasiteten i sentraladministrasjonen har ikke vært tilfredsstillende til håndteringen. Det er nå avklart at eiendomssaker i hovedsak skal håndteres gjennom

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

oppgavefellesskapet «Midt-Finnmark Plan og Utvikling» som ledes fra Porsanger. I 2. og 3. tertial 2023 har Nordkapp kommune oversendt de første saker til full behandling av Porsanger kommune og det er fattet flere vedtak og saker som kunne gjennomføres per kontorforretning er gjennomført. Det er fortsatt hengende saker for endelig gjennomføring der det er påkrevd med fysisk oppmålingsforretning.

I tredje tertial har kommunen prioritert opprydding og feilretting i matrikkelen før oppsplittingen av Troms- og Finnmark fylkeskommune ble gjennomført.

Bærekrafts prosjekter rettet mot reiselivet

Merket bærekraftig destinasjon

Visitt Nordkapp har på vegne av destinasjonen stått for å drive frem prosjektet merket for bærekraftig destinasjon 2022-23. Nordkapp kommune har bidratt med personalressurs i sentraladministrasjonen med jevnlig møter, deltakelse i prosjektets styringsgruppe og deltakelse på studietur til Longyearbyen i oktober. Det er totalt 100 indikatorer som har skullet svares ut hvorav destinasjonens vertskommune er rette organ til å svare ut ca. 20. Leveransen er sendt til kontrollør tidlig 2024 og det skal gjennomføres møte med kontrollør i 1. tertial-24.

Besøksforvaltning for Knivskjellodden

Nordkapp kommune har sammen med Visitt Nordkapp søkt og mottatt midler i to søknadsrunder i 2023 til ordningen nasjonale turiststier. Søknadsfristen for 2023 var 15. januar 2023 og fristen for 2024 var 15. november 2023. Kommunen har satt av kr 200 000,- fra næringsfondet til egenandeler og har mottatt totalt kr 550 000,- i støtte fra miljødirektoratet til monitering av besøkende, og prosjektering av en fremtidig mer bærekraftig håndtering / forvaltning av besøkende til kontinentets sande nordligste punkt. Som første fysiske tiltak i 2024 planlegges å få til en bedre søppelhåndtering ved utfartsparkeringen. Både kommunen og Visitt Nordkapp deltok med en person på nasjonal samling for tilskuddsmottakere i august 2023 og det er søkt midler til at 3-4 personer fra kommunen / Visitt Nordkapp kan delta på samlingen i 2024 med et eventuelt mål om at Nordkapp kan være vertskap for denne årlige samlingen i 2025 eller 2026. Det kan eksempelvis være aktuelt å invitere med en representant fra kommunens politiske ledelse.

Miljø og Klima

IUA er overført Nordkapp kommune fra 01.01.2023. Det har vært utfordrende å få tilgang på regnskapet til IUA midt-Finnmark. TietoEvry har ved utgangen av 1. tertial ikke løst dette, men det er under arbeid og forventes på plass før sommeren 2023.

Forurensing i Skarsvåg fra 2016 der en drivstofftank med diesel ble overfylt, har tatt mye tid. Saken har krevd en stor innsats fra sentraladministrasjonen i 2023, men ser nå ut til å kunne anses som avsluttet fra kommunen sin side. Det var tidlig 2023 kommet henvendelse fra Ålesund Fisk AS som drifter i Skarsvåg om at de blir å legge ned driften om forurensing ikke blir ryddet opp. Saken er kompleks, og Nordkapp kommune har måttet hente inn både juridisk og sakkyndig bistand. Kystverket er forurensings myndighet, men Nordkapp kommune har et medansvar når kommunelegen i Nordkapp kommune stengte hybelhuset ved fiskebruket for flere år siden. For å ikke komme i en situasjon med økonomisk ansvar, har Nordkapp kommune med kommunedirektør i samråd med ordfører valgt å iverksette tiltak for å få en endelig avgjørelse om hybelhuset må rives grunnet forurensing eller ikke. Det er vært konkurranse på utredning som SEA ECO vant og det er gjennom sommeren gjennomført målinger av inneluft og befaringer og målinger av overvann rundt bygget. Nordkapp kommune varslet i rapport fra 1. tertial en ikke bevilget ekstrakostnad på 0,3 million kr.

Kommune- og områdeplaner

- Kommuneplanens arealdel sendt på 1. gangs høring januar 23. En rekke innsigelser la et stort press på kapasitet, og den videre behandling ble satt på vent, og gjenopptas i 24
- Områderegulering Honningsvåg sentrum ble ferdigstilt og vedtatt 28.03.23
- Høring og ferdigstilling av Områderegulering Nordkapp-halvøya. Administrasjonen så det nødvendig å søke juridisk bistand hos KS-advokatene da vedtaket i kommunestyret ble ansett å være i strid med utredningsplikten i forvaltningsloven. Vedtaket ble påklaget, og klagebehandlingen pågikk ut 2023.
- En rekke innledende møter gjennom høsten 23 med tiltakshaver innenfor vindkraft
- Dispensasjonsbehandlingen av rivning av mel lageret for oppføring av visningssenter (Grieg) var lang og krevende. Klager fra regional kulturmyndighet ble etter hvert løst ved at Riksantikvaren frafalt klagen.
- Formell oppstart av arbeidet med kommunal planstrategi 23-27 og program for kommuneplanens samfunnsdel. Strategi og program ble vedtatt slått sammen til ett dokument kalt kunnskapsgrunnlaget. Vedtak i kommunestyret ble fulgt opp med anskaffelsesprosess
- Plan står for brorparten av behandling av saker i henhold til motorferdselloven, havneloven i tillegg til plan- og bygningsloven.
- Planavdelingen er en del av kommunal tjenesteyting innenfor ovennevnte lovverk.

IKT

Året 2023 har vært preget av betydelige endringer og utfordringer innenfor IKT-landskapet. Vi har møtt på ulike hendelser og implementert nye systemer og løsninger for å sikre kontinuerlig drift og tilfredsstillende tjenesteleveranse. Denne rapporten gir en oversikt over våre viktigste aktiviteter, prestasjoner og områder der vi må fortsette å forbedre oss for å møte fremtidige behov og krav.

Vi opplevde en hendelse knyttet til en sårbarhet i utskriftstjenesten, som førte til at sentrale systemer var utilgjengelige i over 24 timer og krevde ekstern assistanse. Hendelsen ble rapportert til politiet, men ingen data ble kompromittert eller lekket.

I løpet av året har tilgjengeligheten til datasystemene vært på 99%, noe lavere enn året før på grunn av hendelsen i andre kvartal.

Vi har gjennomført overgang fra IP-telefoni til et mobilt sentralbordsystem og oppgradering av identitetsdatamanagement, noe som har forbedret effektiviteten. Sentrale servere er erstattet for å sikre driftssikkerheten, og Citrix er oppgradert med nye servere. Investeringer er gjort i klientutstyr over hele kommunen som en del av vårt langsiktige mål om kontinuerlig drift og forutsigbarhet.

Antall supportsaker har økt i 2023 sammenlignet med året før, muligens på grunn av innføringen av nye systemer. Vi har også måttet håndtere nye krav fra departementet og EU, som årlig vedlikehold av tilgjengelighetserklæringer.

I løpet av 2023 har vi implementert det nye sak- og arkivsystemet Acos Websak, et omfattende prosjekt som involverte mange nøkkelpersoner. Kommunevalget ble gjennomført uten komplikasjoner. Investeringer inkluderer Visma Flyt Ressurs i teknisk sektor og helse, samt nye klienter og sikkerhetsløsninger for å bekjempe digitale angrep.

Deltakelsen i årets IKT-sikkerhetsbevisstgjøring var lav, med bare 11%, noe som indikerer et behov for forbedring på dette området.

Vi fortsetter å fokusere på styrking av sikkerhet, digitalisering, effektivisering og opplæring for å møte fremtidige utfordringer.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Statistikk - helpdesk IT	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nye	1325	1786	2293	2265	1739	2060
Løste	1322	1783	2288	2242	1733	2039
Backlog	26	28	42	65	77	101
Registrert via brukerweb	252	370	222	170	78	102
Registrert via e-post	946	1264	1957	2031	1577	1785
Registrert manuelt	127	152	109	109	84	171

Servicekontoret

Servicekontoret har gjennom store deler av 2023 driftet med 1 medarbeidere i samarbeid med 1 medarbeider på økonomi. Det har vært sykemelding som er blitt erstattet med en vikar.

Arkivaransvarlig har vært prøvd ut som lønnsmedarbeider og har ikke fungert i arkivar stillingen før mot slutten av året. De har bidratt til at Servicekontoret har klart å håndtere publikumsrettede servicefunksjoner, posthåndtering og fordeling. Sentralbordfunksjoner, skjenkebevillinger og – skjenke kontroll, bostøttesøknader, parkeringsklager, utvalgssekretariat og vurderer mange titalls innsynsbegjæringer ukentlig.

De ansatte på servicekontoret inngår i en rulleringsordning ved kundemottaket og postmottaket i tillegg til å ivareta en rekke dedikerte arbeidsoppgaver som arkiv, sekretariat for politiske møter og saksbehandling samt sekretariatfunksjon for kommunens kriseledelse. Rulleringsordningen på servicekontoret har styrket robustheten i postmottaket og bedret tilgjengeligheten for publikum. Medarbeidere ved servicekontoret har spilt en sentral rolle i kommunens digitaliseringsarbeid ved å ha fått ansvar for veiledningstilbud i digitale virkemidler for besøkende og oppfølging og veiledning av kommunens virksomheter i implementeringen av digitale systemer.

2023 har vært et år med stor aktivitet i de politiske utvalgene og her har servicekontor fungert som utvalgssekretariat.

Økonomienheten

Enheten består av 1 økonomisjef, 3 medarbeidere og ingen fast ansatt lønnsmedarbeider.

Lønnsmedarbeider sa opp sin stilling og sluttet i sin jobb 12. desember 2022 og det har ikke blitt ansatt noen fast før april 2024. Det har vært prøvd ut å ansette interne i lønnsmedarbeider stillingen og det er forsøkt rekruttert. I 2023 lyktes ikke økonomiavdelingen å få en god avvikling av lønnsarbeidet, der økonomi konsulent og Økonomisjef har måtte tre inn i dette arbeidet. Merarbeidet har gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen. Når HR stillingen ble bemannet høsten 2023, ble det noe mindre belastning på økonomiavdelingen. Året har vært strevsomt og det har medført betydelig usikkerhet og viser hvor sårbar kommunen er når ressurspersoner slutter og ikke blir erstattet.

Lønn, regnskap og fakturering/innfordring –

Innenfor økonomiområdet har hovedfokus gjennom 2023 vært drift.

Oppgaver innenfor regnskap er ivare tatt med tilstrekkelig bemanning. Det ble stort arbeidspress knyttet til budsjettarbeid, noe som gjør at oppfølging av sektorer og virksomheter har ikke vært i så godt som en skulle ønske.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Oppgavene innenfor fakturering og innfordring er også ivaretatt med egne ressurser gjennom hele året. Alle krav knyttet til kommunale avgifter er sikret gjennom legalpant.

Skatteinnkreving

Skatteoppkreverfunksjonen ble fra 1.11.2020 overført til staten, etter først å ha blitt utsatt fra opprinnelig overføringsdato 1.6.2020. Dette medfører at kommunen ikke lenger har noe ansvar for skatteinnkreving og heller ikke har denne servicefunksjonen tilknyttet kommunal tjenesteproduksjon. Ved en medarbeider som er tilbake og jobber med på eiendomsskatt, har Nordkapp kommune avdekket betydelig avvik som har medført at flere som ikke har hatt eiendomsskatt nå mottar dette.

Rammeområde 2 – oppvekst, velferd og kultur

Under rammeområdet 2 ligger sektoradministrasjonen, barnehager, grunnskolen med SFO og voksenopplæringen, kulturadministrasjon med kulturskolen, kino, bibliotek og ungdomsklubb, i tillegg til NAV med blant annet flyktning- og sosialtjenesten.

Regnskapet for 2023 viser at rammeområdet Oppvekst, velferd og kultur (OVK) hadde et merforbruk etter justert budsjett på 3,7 millioner kr. Ut fra opprinnelig tildelt årsbudsjett på i overkant av 89 millioner kr. hadde sektoren et samlet merforbruk på litt over 9 millioner kr. Budsjettet ble regulert med 5,3 millioner kr. for 2023 som ga sektoren en justert ramme på 94,3 millioner kr.

Hovedårsaken til avvikene er økte vikarutgifter og ikke-budsjetterte utgifter knyttet til enkelttiltak som har oppstått gjennom året., som for eksempel bosetting av flyktninger og tidlig innsats i barnehagene. Nærmere kommentarer til merforbruket vil framkomme under beskrivelse av de enkelte virksomhetsområdene.

Sektoradministrasjonen

Av tildelt årsbudsjett på i overkant av 2,5 millioner kr. var det ved årsslutt et mindreforbruk på i overkant av 0,530 millioner kr. Mindreforbruket skyldes i hovedsak vakanse i rådgiverstillingen og mindreforbruk kjøp fra kommuner.

Grunnskole, SFO og voksenopplæring

Skolevirksomheten inkluderer Honningsvåg skole, skolefritidsordningen (SFO) og voksenopplæringen (VO) i Nordkapp. De ledes av en felles rektor/virksomhetsleder, som har sitt kontor ved Honningsvåg skole. Samlet merforbruk på skolen, SFO og VO er på rundt 3,18 millioner kr. Dette inkluderer ikke ansvar 2100 (skoleadministrasjon), et ansvar som ligger på skolevirksomheten, som hadde et mindreforbruk. Forbruket vil bli forklart under de ulike ansvarsområdene som inngår i skolevirksomheten.

Skoleadministrasjonen (ansvar 2100) hadde et mindreforbruk på 0,7 millioner kr. Utgiftene til kjøp av elevplasser/tjenester til ressurskrevende elever, utgiftsføres både på ansvarsområde 2100 og 2110. Det kan forklare mindreforbruket på ansvar 2100, samt forklare noe av merforbruket på ansvar 2110.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Skolen (ansvar 2110) har en overskridelse på om lag 1 260 millioner kr. Merforbruket skyldes ekstraavgifter på lønn da en måtte foreta ansettelser for å ivareta elever med særskilte tiltak, og flyktninger som trenger tett oppfølging, og at ledelsen ble også styrket med en 50% stilling knyttet til særskilt språkopplæring (jf. flere flyktninger fra Ukraina i tillegg til arbeidsinnvandring).

Det ble også oppdaget feil på lønn tilsvarende 0,143 millioner kr (pr. februar 24)

SFO (ansvar 2210) er bemannet med leder i full stilling og 8 fagarbeidere i deltidsstillinger. I tillegg er det ansatt språkassistenter for å ivareta flyktningene. Merforbruket i SFO er på ca. 0,9 millioner kr. av tildelt årsbudsjett. Budsjettvedtaket var noe mindre enn hva inntekt for SFO plasser ble, da det er innført 12 timer gratis SFO plass for 1. og 2.klasse.

Voksenopplæringen (VO) (ansvar 2330) hadde et merforbruk på 0,9 millioner kr. Noe av merforbruket skyldes økning i lønnsutgifter, da det ikke var budsjettert med en nyopprettet stilling for skoleåret 22-23 for voksne med rett til grunnskoleopplæring. Det ble også regulert budsjettpost med bundne driftsfond for lærer som skulle tilsettes høst 2023, da det kom flere voksne med rett til opplæring.

Nordkapp barnehage

Regnskapet for 2023 viser et merforbruk på nesten 2 million kr. i forhold til tildelte ramme på i overkant av 9,5 million. Dette skyldes ikke budsjetterte faktorer som ressursstillinger etter enkeltvedtak, ansettelse av en ekstra person for å kunne ta inn flere barn fra høsten 2023, en ansatt i utdanningspermisjon som man har måtte sette inn vikar for, og refusjon for siste halvår for en ansatt som er frikjøpt som ikke kommet inn i regnskapet.

Nordkapp barnehage har påbegynt en investering på kr 0,5 millioner kr. til utelekeplass, denne vil ferdigstilles til våren/sommeren 2024.

Nordvågen barnehage

Regnskapet viser et merforbruk på i overkant av 0,8 millioner i 2023 i forhold til tildelt ramme på i overkant av 4,8 millioner. Merforbruket knyttes til lønn vikarer, ubudsjetterte kostnader til fast lønn for tilsetting av en ekstra person, for å kunne ta inn flere barn høsten 2023.

Skårungen barnehage

Skårungen barnehage hadde i 2023 et merforbruk på 0,7 millioner kr. i forhold til tildelt ramme på i overkant av 5,0 millioner. Merforbruket skyldes en del ikke – budsjetterte faktorer som ressursstilling etter enkeltvedtak, vikarbruk og bruk av overtid og ubudsjetterte kostnader til fast lønn for tilsetting av en ekstra person for å kunne ta inn flere barn fra høsten 2023 Det benyttes ikke overtid på kveldsmøter, men i forbindelse med sykefravær hvor det ikke er mulig å skaffe vikar, og til stedfortreder.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Barneverntjenesten

Midt-Finnmark barnevernstjeneste ble etablert 01.08.23. Det forelå ikke noe budsjett for tjenesten ved oppstart fordi at det var vanskelig å anslå et budsjett uten noe erfaring å basere det på.

Budsjettet for 2023 ble laget i oktober, basert på den erfaringen vi hadde frem til da. Dette ble ikke et reelt budsjett, da det manglet oppdragsavtaler og informasjon nok til at tjenesten kunne få overført alle oppdragstakere til Porsanger. Utgiftene til lønn oppdragstakere ble utbetalt fra Nordkapp fram til 1. november, og noen ut året. Det vil si at det har vært høyere utgifter for kontor Nordkapp, enn det som fremgår av regnskapet (refusjonskravet).

Ved at det ikke foreligger et reelt budsjett på området, så er det utfordrende å rapportere på avvik. Det er høye utgifter på tiltak i Nordkapp, dette er nødvendige tiltak. Et tiltak alene har for perioden kostet over 1,5 mill. Dette tiltaket er avsluttet ved årsskiftet.

De administrative utgiftene for tjenesten fordeles etter fordelingsnøkkelen i samarbeidsavtalen. Det har heller ikke vært et reelt budsjett på dette området for perioden.

På dette området ligger det utgifter til innkjøp av nytt datautstyr til alle de nyansatte i Porsanger. Dette er nødvendig da alle ansatte skal ha tilgang til Porsanger kommunes systemer som ansatt. Dette er engangsutgifter i 2023. Midt-Finnmark barnevernstjeneste har kjøpt inn nytt fagsystem i 2023. Det har vært kostnader knyttet til innkjøp og opplæring.

Kulturvirksomheten

Kulturvirksomheten består av kulturskole, bibliotek, kino, ungdomsklubb og kulturadministrasjon ved virksomhetsleder kultur. Enheten har fra august 2023 hatt felles virksomhetsleder og med ansatte i hele- og deltidsstillinger. Kun bibliotek og kulturskolen har hatt fagleder i hel stilling. I løpet av vår 2023 har man utlyst stilling som klubbmedarbeider uten at man fikk noen søkere på stillingen.

Kulturadministrasjon

Av opprinnelig årsbudsjett på vel 1 million kr. var det et mindre forbruk på 0,4 millioner kr. Dette da det ikke var ansatte virksomhetsleder kultur før slutten av august. Ansvar for kulturmidler hører til under administrasjonen og her ble det kun utbetalt fast strømkompensasjon til lysløypa og tilskudd til 17.mai arrangement. Midler til kunstformidling, aktivitetstilbud barn og unge, tilskudd til kulturarrangement eller kulturbygg ble ikke gitt.

Nordkapp kulturskole

Kulturskolen hadde et merforbruk på i overkant av 0,26 millioner kr. i 2023. Det av et opprinnelig årsbudsjett på noe over 1,6 millioner kr. Kulturskolens merforbruk kommer i hovedsak av at pensjon og forsikring er underbudsjettet med nærmere 0,2 millioner kr. i tillegg har man noen merforbruk knyttet til kjøp av AV-utstyr og pianostemming. Salg av tjenester er også lavere enn budsjettet.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Nordkapp bibliotek

Regnskapet viser at det ble brukt ca. 1 millioner kr. i 2023. Dette er et merforbruk på rundt 0,3 millioner kr. Dette skyldes i hovedsak et merforbruk i underkant av 0,4 millioner kr på lønn.

Biblioteksjefen sa opp sin stilling ved utgangen av 2022. I forbindelse med budsjettprosessen ble det gjort vedtak om at stillingen skal stå ubesatt fram til høsten 2023 som et innsparingstiltak.

Lønn/feriepenger til tidligere biblioteksjef og tidligere ansettelse en planlagt av ny biblioteksjef er hovedforklaringen for merforbruket på lønn.

Nordkapp kino og kultursal

Opprinnelig årsbudsjett for 2023 var på 0,225 millioner kr., men det ble gjort en tilleggsbevilgning i kommunestyret i juni 2023 på 0,3 millioner kr. for å øke besøk og omsetning. Totalbudsjettet for kino og kultursal etter tilleggsbevilgningen var på 0,5 millioner kr. Kino og kultursal hadde et lite merforbruk. Uten tilleggsbevilgningen ville merforbruket vært betydelig større. Økte lønnsutgifter, matvarer og filmleie er noe av årsaken til merforbruk. Innleie av Nordkapp filmfestival til teaterforestilling, serviceavtaler og reparasjoner er andre årsaker til merforbruket. I tillegg har man budsjettet med billettinntekter-teater på hele 0,052 millioner kr. noe som ikke er realistisk. I avtalen med Hålogaland Teater får vi 10% av billettsalg og leie for bruk av sal. Derfor bør posten for billettinntekter-teater senkes betraktelig. Kino og kultursal er under utredning for endring av drift slik at man kan få en bedre økonomisk drift i fremtiden.

Ungdomsklubb

I forbindelse med kommunestyrets behandling av budsjett 2023/økonomiplan 2023-2026 er det vedtatt at én klubbstilling fjernes og at gjenværende klubbstilling slås sammen med bassengstillingen ved ny utlysning.

Av opprinnelig årsbudsjett for 2023 er ikke belastet kostnader i særlig grad da vi ikke har hatt drift.

Folkebad

Det har ikke vært tilbud om folkebad i 2023. Vi er nær med å få til en samarbeidsavtale der Nordkapp svømmeklubb tar ansvar for å gi dette tilbudet. Vi satser på at en prøveperiode er i gang etter påske.

Nordkappfestivalen

HT&IF fotballgruppa fikk etter søknad ansvar for gjennomføring av arrangementet. Det ble i 2023 gitt et tilskudd på 0,13 millioner kr..fra Nordkapp kommune til gjennomføringen.

Nordkapp Filmfestival AS

Det ble gitt driftstilskudd til Nordkapp Filmfestival AS med 0,044 millioner kr. i 2023.

Samarbeidsavtalen mellom kommunen og NFF ble revidert og ny avtale ble signert i 2023.

Nordkappmuseet

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Nordkappmuseet hadde et lite merforbruk på knapt 0,042 millioner kr. ut fra opprinnelig årsbudsjett på i underkant av 1,3 millioner.

NAV Nordkapp

Den kommunale delen av NAV Nordkapp favner sosialkontor, sosialhjelp, flyktningetjenesten og aktiv sommer.

Sosialkontor

Sosialkontoret har et mindre forbruk på 0,09 millioner kr. som skyldes vakanse i stilling. Det har vært noe lengre sykefravær, og vikar ble tatt inn siste halvår for å ta unna saker.

Sosialhjelp

Ut fra opprinnelig årsbudsjett på i overkant av 2,9 million kr. ble det et merforbruk på nesten 1,1 million kr. Behovet for sosialhjelp kan variere fra år til år og er lovpålagte tjenester. 2023 var et år preget av både stigende rente, priser på mat og strøm. De fleste kommunene i landet har opplevd en betydelig økning i behovet for økonomisk sosialhjelp i 2023

Flyktningetjenesten

Inn under dette området inngår statlige overføringer fra Integrerings og Mangfoldsdirektoratet (IMDI) som skal gå til flyktninger som ankommer kommunen. Av beløpet på i overkant av 14 millioner kr. sto i overkant av 6,6 millioner kr. til rest og ble overført til fond for flyktninger. Brukes til samme formål i 2024 (ivaretagelse av bosatte flyktninger)

Det har aldri tidligere vært bosatt så mange flyktninger i Honningsvåg, vi har bosatt 35 flyktninger i 2023, noe som medførte økt bemanning i tjenesten i 2023

Aktiv sommer

Tiltaket finansieres gjennom egenandeler fra deltakerne og tilskuddsmidler som det søkes om årlig. Kommunens egenandeler er de kommuneansattes egeninnsats og arbeidstid. I 2023 ble det brukt innpå 0,143 millioner kr. for å gå i null. Fondet var tilstrekkelig da tiltaket fikk i tilskudd fra DNT, Repvåg kraftlag og Grieg Seafood. Til vanlig gis det årlig tilskudd fra DnT med 0,066 millioner kr. Det ble supplert med noe midler fra integreringstilskuddet, da vi har med nykommene flyktninger og derfor også behov for ekstra turleder med språkkompetanse.

Rammeområde 3 – Helse, rehabilitering og omsorg

Under rammeområdet ligger helsesykepleiere, jordmor- og legetjenesten, rehabiliteringstjenesten, hjemmetjenesten, sykestua og sykehjem, kjøkkenet.

HELSE, REHABILITERING OG OMSORGSSEKTORENS (HRO) regnskap for 2023 viser samlet sett et negativt avvik på 11,6 mill. kr. Sektoren fikk gjennom budsjettregulering justert opprinnelig ramme

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

med ca. 7 mill.kr. til rundt 97,946 mill. kr. Til tross for dette kommer sektoren ut med et større merforbruk. Det har i tertialrapporter vært meldt inn bekymringer knyttet til økonomien og spesielt utfordringene med rekruttering/stabilisering i fagstillinger, samt økte tjenestebehov. Utfordringene har fortsatt ut året.

Hovedårsakene til avviket i 2023 er:

- **Ubesatte stillinger – rekruttering-/stabiliseringsutfordringer gjennom hele året:** Avvik - 2,6 mill.kr.
 - Kjøp fra vikarbyrå
 - Overtidsbruk
 - Utfordrende ferieavvikling på grunn av høyt sykefravær og ubesatte stillinger
 - Ekstra lønnstiltak for å dekke vakter/sikre faglig forsvarlighet gjennom ferieavviklingen
- **Pensjonskostnader:** Avvik - 9 mill. kr. De fleste tjenesteområdene har fått påført store pensjonskostnader utover det som er budsjettet.

Budsjettoppfølging og omstillinger: Kommunestyret vedtok i desember 2022 krav til innsparinger gjennom iverksettelse av 8 tiltak innenfor HRO-sektoren, med samlet effekt i 2023 på 5,832 mill. kr. Tre av tiltakene medførte større omstillingsprosesser og det ble nedsatt partssammensatte arbeidsgrupper som jobbet sammen om å finne løsninger på tiltakene. De fleste tiltakene ble effektivt, men nedtak av sykehjemsplasser var ikke mulig å gjennomføre fullt ut. Det har vært svært krevende å jobbe med omstillingsprosessene samtidig som daglig drift skulle sikres.

Rekruttering og stabilisering: HRO -sektoren har også i 2023 hatt store utfordringer med å rekruttere både til lederstillinger og fagstillinger. Gjennom året har det i snitt vært 10- 15 ledige fagstillinger og dette er en hovedutfordring for sektoren som bidrar til svært utfordrende økonomistyring. Det er iverksatt akutte rekrutterings- og stabiliseringstiltak, samt benyttet vikarbyråtenester i mye større grad enn tidligere. Utover høsten har sektoren klart å rekruttere inn nye medarbeidere i fagstillinger (sykepleiere) og etter flere år med konstituering i virksomhetslederstillinger fikk sektoren ansatt i de to siste mot slutten av året. Dette er positivt.

Sektoren har fokus på utdanning av egne ansatte til helsefagarbeider. Det har gjennom 2023 vært 6 lærlinger gjennom «menn i helse» og «helsefagarbeider på arbeid». Det er også flere praksiskandidater i de ulike avdelingene.

Sykefravær: Dette varierer gjennom året og mellom virksomhetene og enkelte enheter har hatt opp mot 18% fravær. Ethvert sykefravær i døgntjenestene utløser som regel behov for vikarer. Overtid og forskyvninger blir ofte benyttet, noe som er kostbart. Sektoren har også mange ubesatte fagstillinger, noe som parallelt med høyt sykefravær har gjort driften meget utfordrende både faglig sett og økonomisk.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Gjennom året har det vært jobbet med ulike målområder og utviklingsarbeid. Kapasiteten med å drifte dette har vært under stort press, noe som medfører mindre måloppnåelse innenfor oppsatte tidsplaner.

- *Pilotprosjekt CRPD*- implementering av FN-konvensjonen for personer med funksjonsnedsettelse. Tverrsektoriell arbeidsgruppe er etablert.
- *KlinOBS kommune* - Klinisk observasjonskompetanse i kommunehelsetjenesten
- *Prosjekt Blodberedskap pilot Finnmark*- hovedmål er å gjennom utdanning og trening sette lokalsykehus, kommuner og prehospital ambulansetjeneste i stand til å starte tidlig balansert blodtransfusjon til pasienter med livstruende blødning. I tillegg til Nordkapp deltar Vadsø, Alta og Båtsfjord
- *Menn i helse* – nasjonalt rekrutteringsprosjekt hvor menn tilbys utdanningsløp frem mot fagbrev som helsefagarbeider
- *Omsorgsboliger for personer med funksjonsnedsettelse* – Det ble i første halvdel av 2023 gjennomført en samspillsfase sammen med totalentreprenøren, for å optimalisere forslaget fra valgte totalentreprenør. Etter endt samspillsfase på våren ble det i kommunestyret 29.06.23 vedtatt å igangsette arbeidene Bygget er planlagt ferdig i april/mai 2025.

Oppsummering fra de ulike virksomhetene:

HELSESYKEPLEIER-, LEGE- og JORDMORTJENESTEN

Omfatter helsesykepleiere, jordmor, leger, laboratorium og merkantilt personell

Helsesykepleiertjenesten: Helsesykepleiertjenesten har fast 1,9 årsverk. I tillegg en 50% prosjektstilling for styrking av skolehelsetjenesten, dette blir videreført ut juni 2025. Tjenesten er tilbakeført til HRO sektoren i 2022, det gjenstår fortsatt avklaringer rundt administrativ ledelse av tjenesten. Det har vært normal drift gjennom hele året.

Jordmortjenesten: I 2023 er det født 21 barn i kommunen. Jordmortjenestens inntjening har blitt bedre pga. salg av tjenester til Måsøy kommune, og det er bedre uttelling for beredskapsgodtgjørelsen fra helseforetaket. Man kan derfor regne med at kommunen vil få inntekter på mer enn 50% av lønnsutgiftene framover.

Legetjenesten er i et generasjonsskifte da 3 leger går av med pensjon. For å sikre rekruttering har kommunen opprettet 2 nye stillinger som man har fått besatt. Disse stillingene er delvis finansiert av statlige midler, men utgjør en merutgift for kommunen. Stillingene har også vært nødvendig for at kommunen skal kunne innfri fritak for legevakt for leger over 60 år. Denne situasjonen vil vedvare ut første halvår 2025. Legetjenesten har et større negativt avvik som skyldes manglende budsjettering

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

for arbeidsgiveravgift, kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring og pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger.

REHABILITERINGSTJENESTEN- KOOORDINERENDE ENHET

Omfatter ergoterapi, fysioterapi og frisklivsentral, psykolog, psykisk helsetjeneste, dagtilbud, vernepleie og tilrettelagte tjenester.

Rehabiliteringstjenesten hadde samlet sett merforbruk, og det er i hovedsak innenfor ressurskrevende tjenester for personer med funksjonsnedsettelse. Andre deler av virksomheten hadde mindre forbruk som følge av økte inntekter og vakante stillinger.

Psykologstilling har stått vakant fra juli 2022. Stillingen har vært lyst ut to ganger i 2023. Det er utfordrende å rekruttere psykologer og sektorledelsen er i dialog med kommunene i Midt-Finnmark samarbeidet om alternative løsninger i forbindelse med ny utlysning.

Fagansvarlig psykisk helse- og rus: Normal drift dette året, merker økning på henvendelser.

Ergoterapeut: kommunen fikk ansatt ny ergoterapeut i september og tjenesten har vært i normal drift etter det.

Hjelpemiddel teknikker: Dette er et fagområde hvor behovene vokser. Pr. nå er det kun en 50% stilling. Det er ventelister utover kravene på grunn av stor pågang og økning på utlevering, montering og oppfølging av hjelpemidler til hjemmeboende.

Fysioterapi- Frisklivsentralen: Tjenesten har 2 årsverk fysioterapeuter, i tillegg nært samarbeid med Nordkapp fysioterapi. Det har vært i normal drift gjennom hele året.

Dagtilbud for eldre og lavterskel tilbud ved Parken kafe – Nordkapp bo- og servicesenter

Tilbudet er en viktig del av helhetlig tjeneste for hjemmeboende personer med funksjonsnedsettelse. Det har vært normal drift i 2023, i perioder er det ventelister.

Tilrettelagte tjenester: Rehabiliteringstjenesten er fortsatt i en omstillingsprosess med etablering og utvikling av avdelingen. Tjenesten har ansvar for avlastningstjenester for barn og unge voksne, og enkeltvedtak på støttekontakt og miljøarbeidertjenester. I tillegg ivaretas helse- og miljøterapeutisk tjeneste i skolen og barnehage. Det har vært en økning i behovene for avlastning for denne målgruppen også i 2023. Avdelingen er prosess med tilpasning av tjenesten i forbindelse med innflytting i de nye omsorgsboligene som er under bygging. Tilrettelagte tjenester vil ha sin personalbase i dette bygget. Det har vært god fremdrift i planlegging av det nye omsorgsbygget og en stor del av ansatte i rehabiliteringstjenesten har vært involvert i arbeidet sammen med brukerne og deres pårørende. Byggestart høsten 2023 og vi beregner at bygget skal være innflytningsklart i løpet av sommeren 2025.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

HJEMMEBASERTE TJENESTER

Omfatter praktisk bistand, utetjenesten og helsehjelp i hjemmet.

Tjenesten har gjennom året vært påvirket av ubesatte stillinger. Også i 2023 har manglende heldøgns boliger for eldre vært en utfordring. Både i forhold til oppfølging av brukere med omfattende behov og målet om at befolkningen i Nordkapp kommune skal kunne bo lengst mulig hjemme før en langtids plass i sykehjem. Det sees også en manglende mulighet for tilrettelegging for tilstrekkelige og riktige aktivitetstiltak for personer med kognitiv svikt som bor i eget hjem.

Praktisk bistand har et mindre forbruk ved årets slutt, avdelingen har mindre inntekter, økte utgifter til pensjon og ulykkesforsikringer.

Hjemmesykepleie viser et merforbruk. Merforbruk skyldes overtidbruk, økte kostnader med vaskeritjeneste, økte kostnader med leasingavtale biler, forsikring av biler, pensjonsavsetning, ulykkesforsikring og bruk av vikarbyrå.

Utetjenesten har et merforbruk som hovedsakelig skyldes overtidbruk i forbindelse med sykefravær og vakante stillinger. Avdelingen har mindre inntekter knyttet til husleie, samt større utgifter til pensjon.

INSTITUSJONSTJENESTER

Omfatter Sykestua, Nordkappfjellet, Vågenstua, og hovedkjøkken

Sykestua: Det er et større merforbruk som i hovedsak skyldes økte lønnsutgifter (vikarbyrå og overtid), i tillegg økte kostnader med pensjon, gebyrer knyttet til nødnett og helsenett.. Det har vært en vanskelig drift dette året med flere oppsigelser og utfordringer knyttet til rekruttering av fagpersonell, i tillegg til høyt sykefravær. Overtidsbruk dreier seg i stor grad om sykefravær og kravet om sykepleierkompetanse/helsefagarbeiderkompetanse. Det er økt kompetansekrav til legevaktsentralen og pga. høy turnover blant sykepleiere har det vært store utgifter til kursing/sertifisering av nyansatte sykepleiere, i tillegg til div. andre kostnader som påløper ved stor utskiftning i personalt.

Med utgangspunkt i de 3 sykestuesengene er belegget omtrent på samme nivå som tidligere år. Det har vært flere langtidsbeboere tilknyttet sykestueenheten jf. Budsjettedtak.. Enheten har vært gjenstand for større omstillinger de siste årene og dette har påvirket arbeidsmiljøet og det har tidvis vært svært høyt sykefravær. Ledelsen har evaluert sammenslåing av avdelingene og mener dette er forklaring på uroligheter og sykefravær. Konklusjonen ble derfor å gå tilbake til å «reindyrke» sykestua som tidligere (effektuert fra 26/2-24).

I løpet av 2023 landa vi avtale med Finnmarkssykehuset angående poliklinisk behandling. Vi drifte en poliklinisk spesialisthelsetjeneste 2 dager i uken, og får refundert/betalt fra spesialisthelsetjenesten. Avtalen dekker 40% fast lønn til kreftsykepleie, i tillegg DRG – inntekter basert på utført tjeneste.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Nordkappfjellet og Vågenstua: Virksomheten har merforbruk som følge av ubesatte stillinger, bruk av vikarbyrå og overtid. Rekruttering har vært, og er en utfordring. Gjennom 2023 har det vært vakante sykepleier/- helsefagarbeiderstillinger i institusjon. Fagansvarlig sykepleier avsluttet også sitt arbeidsforhold i på Nordkappfjellet i fjor sommer og avdelingen har vært uten sykepleierressurser ut året.

Sykehjemsavdelingene på Nordkapp helsesenter har en del samdrift med Sykestua og det har over flere år vært jobbet med ulike budsjetttiltak for å redusere utgiftene. Fra mai 2021 ble Kjelvikstua sammenslått med sykestueenheten og driftet som en enhet.

I desember 2022 ble det gjort et politisk vedtak på reduksjon av 7 langtidsplasser på sykestueenheten. Dette tiltaket har vært krevende og store deler av første halvår i 2023 har gått til ulike prosesser knyttet til nedtaket. Nordkappfjellet har driftet med full avdeling, dette samtidig med at vi har hatt 5-6 pasienter på langtidsopphold på nedlagt avdelingen. Vi har således ikke klart å gjennomføre vedtaket om reduksjon i antall plasser for langtidsboere.

Kjøkkenet: I mai ble driften lagt om på kjøkkenet til kun å være 1 på kokk på jobb hver helg. Med denne omleggingen reduserte kjøkkenet med 0,3 årsverk. Til tross for betydelig økning i utgifter til matvarer har driften vært innenfor budsjettrammen. Det har vært en del utskifting av personale dette året. Det var også lenge uavklart ift. lederstillingen, men leder gjennom mange år valgte å søke seg tilbake til stillingen.

Rammeområde 5 og 6- Teknisk sektor- kommunaltekniske tjenester og fellestjenester

Teknisk sektor har ansvar for drift av kommunaltekniske tjenester og fellestjenester i kommunen.

Nytt av året er at Nordkapp brann og redning har blitt flyttet fra sentraladministrasjonen og over til teknisk sektor. Dette innebærer at brann- og redningstjenesten nå opererer innenfor rammen av kommunaltekniske tjenester, og rapporterer inn under sektorens ledelse. Denne overføringen har hatt som mål å skape bedre koordinering og samarbeid mellom brann- og redningstjenesten og de øvrige tekniske enhetene i kommunen. I samme periode har sekretariatfunksjonen for IUA midt-Finnmark, som tidligere har ligget hos Nordkappregion Havn, blitt overført til Nordkapp brann og redning. Dette betyr at IUA nå opererer som en del av brann- og redningstjenesten og rapporterer til deres ledelse.

Under rammeområde 5 ligger sektoradministrasjon, byggesak, vann og avløp, renovasjon, veidrift, beredskap, parkeringstjenesten, i tillegg til brann og redning med feiertjenesten og IUA.

Under rammeområde 6 ligger eiendomsforvaltning og renholdstjenester, samt drift snøscooterløyper, park- og uteområder. Eiendomsforvaltning innbefatter drift og vedlikehold av alle kommunale bygg og eiendommer.

Regnskapet for 2023 viser at rammeområde 5, kommunaltekniske tjenester, hadde et merforbruk etter revidert budsjett på 0,22 millioner kr. Driftsbudsjettet ble på ramme 5 justert med 2,25 millioner kr. og i tillegg til at det ble bevilget 1,2 millioner kr. til asfaltering. På rammeområde 6, fellestjenester, viser regnskapet et merforbruk på 2,0 millioner kr. Her ble det ikke foretatt noen justeringer i løpet av året.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Hovedårsakene til avviket i regnskapet er avregning på pensjonsinnskudd, som utgjør 1,6 millioner kr. og uforutsette vedlikeholdsbehov på bygg på vel 0,6 millioner kr.

Byggesak

Byggesaksavdelingen i kommunen startet året med en ansatt. Tidlig på året gikk næring/eiendomskonsulent over i ny stilling. Veiledning og behandling av eiendomssaker ble da liggende løst i kommunen. Fra februar og ut året har veiledning havnet hos byggesak i tillegg til byggesaker og dispensasjoner. Byggesak har også hatt forurensningssaker hos seg. Dette har vært krevende og har resultert i at kommunen ikke har ført noen tilsyn eller hatt oppfølging av byggesøknader. Avdelingen har åpnet opp for drop-in hver torsdag etter lunsj, i tillegg til at man kan booke inn en gratistime for veiledning andre dager i uken.

Dette har fungert til en viss grad, men vi ser fortsatt at svært mange ønsker å komme inn fysisk uten avtale og med svært presset arbeidsmengde er det dessverre mange som ikke får den veiledningen de ønsker.

Byggesaksbehandling, oppmåling og matrikkelføring	2023
Ferdig behandlede byggesaker	66
Byggesaker startet på	12
Dispensasjoner behandlet	13
Meglerpakker	27
Utstedt gebyr, byggesak	38
Forhåndskonferanser	4

Beredskap

I 2023 har beredskap fokusert på revisjon av beredskapsplanen i tillegg til implementering av nytt verktøy for krisekommunikasjon, RAYVN.

Beredskapsplanen er revidert med nødvendige justeringer, både for nyansettelser og gjennomgang av kontaktlister, men også for å legge inn de nye tiltakene vi har gjort med RAYVN og en oppdatert plan for psykososialt kriseteam. Arbeidet med helhetlig ROS ble ikke ferdigstilt i 2023, men håper den blir ferdigstilt og vedtatt våren 2024.

Vi benytter oss av RAYVN for registrering av øvelser og uønskede hendelser. Likt som det forrige verktøyet må dette oppdateres manuelt. Beredskapskontakt/byggesaksbehandler hatt opplæring i dette systemet for kriseledelsen og sektorledere. RAYVN er noe annerledes enn det vi er vant til, men ved å øve jevnlig tror vi at det er et nyttig verktøy. Gjenstår enda å få lagt inn alle ansatte og ressurser, men arbeidet er godt i gang.

Beredskapsteamet på teknisk (teknisk sjef og byggesaksbehandler) har også bidratt i snøskredovervåkningsprosjektet som kommunen har i samarbeid med Skred AS. Her ble det forespurt tiltakskort (rutine/oppskrift) som skal brukes i uønskede hendelser. Disse ble laget av teknisk og har også kommet godt i gang med å lage tiltakskort for alle hendelser som er nevnt i beredskapsplanen. Disse ligger nå inne i RAYVN og vil bli oppdatert når vi kommer i gang med øvelsesplanen.

Utfordringen med beredskapsarbeidet i kommunen er at det ikke er avsatt noe ressurser til arbeidet og at det ikke eget budsjett. Dette gjør at arbeidet utføres innenfor andre rammeområder i kommunen.

Tekniske tjenester

Nøkkeltall for sektoren	Antall ansatte	Årsverk
Administrasjon	4	4
Byggdrift	17	15,89
Uteseksjon	8	6,5

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Selvkostområder vann, avløp og renovasjon

Ansvarsområdene vann, avløp og renovasjon er selvkostområder.

Uteseksjonen har ansvaret for levering av vann og håndtering av avløpsvann for innbyggere og næringsliv iht. gjeldende lov og forskrifter.

Kommunen skal også sørge for innsamling av husholdningsavfall (tvungen renovasjon). Som husholdningsavfall regnes avfall fra private husholdninger. Avfallshåndteringen i kommunen er satt ut til Finnmarks Miljøtjeneste AS.

I 2023 stod Nordkapp kommune overfor betydelige utfordringer knyttet til vann- og avløpsnettet på grunn av gammel infrastruktur. En av hovedutfordringene var den økende forekomsten av lekkasjer i vannledningene, noe som resulterte i betydelig ressursforbruk. På avløpssiden var situasjonen ikke bedre, med hyppige tilfeller av gamle rør som kollapset eller ble tette. Dette førte til utfordringer med avløpshåndteringen og resulterte i behovet for store ressurser for å spyle opp rørene og gjenopprette normal funksjon.

Etterkalkyle for området vann for 2023 viser et mindreforbruk på 0,26 millioner kr. Selvkostfondet for vann har et underskudd ved utgangen av året på 0,04 millioner kr.

Etterkalkyle for området avløp for 2023 viser et mindreforbruk på 0,96 millioner kr. Selvkostfondet for avløp har et underskudd ved utgangen av året på 0,84 millioner kr.

Etterkalkylene for området renovasjon for 2023 viser et mindreforbruk på 0,12 millioner kr. Selvkostfondet for renovasjon har et underskudd ved utgangen av året på 0,57 millioner kr.

Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år. Til tross for underskudd på fond i 2023 ser kommunen en positiv utvikling.

Parkeringsvirksomhet

Parkeringsvirksomhet i Nordkapp kommune er underlagt parkeringsforskriften og vegtrafikkovens bestemmelser. Forskriften gjelder for vilkårsparkering på veg som er åpen for alminnelig ferdsel. Forskriften er gjeldende for både offentlige- og private parkeringstilbud.

I 2023 opplevde Nordkapp kommune en betydelig nedgang i inntekter og regularitet på parkeringsplassene på grunn av fraværet av parkeringsbetjent. Mangelen på tilsyn førte til økt ureglementert parkering og vanskeligheter med å finne parkeringsplasser i sentrum. Denne situasjonen har skapt utfordringer for både lokalbefolkningen og besøkende. Dårlig regularitet på parkeringsområder vil kunne føre til negative konsekvenser for det lokale næringslivet. Begrenset tilgang til parkering kan ha ført til at kunder unngikk å besøke butikker og restauranter i området. For å løse disse problemene, trengs det tiltak som sikrer bedre tilsyn og håndhevelse av parkeringsreglene.

Vegvedlikehold

Brøytetjeneste i Nordkapp kommune utføres med både egne ressurser, og ved kontraktinngåelse med kvalifiserte maskinentreprenører. I Gjesvær, Skarsvåg og Kamøyvær ble det inngått en kontakt med varighet på fem år med en lokal entreprenør. Vintervedlikeholdet i fiskeværerne er et samarbeidsprosjekt med Troms og Finnmark fylkeskommune. Intensjonen med dette samarbeidet er å få til mere samkjøring og et bedre tilbud ute i fiskeværerne. Kommunen har omlag 26 km vei som omfattes av kommunens egen brøyteorganisering.

Brøyting utenom arbeidstid utføres i hht. vaktavtale. Vakthavende mannskap sørger for utførelse av arbeid nærmere beskrevet i brøyteinstruks for Nordkapp kommune.

Veivedlikehold på vår, sommer og høst går på kartlegging av vegstandar, utbedrelse av vei og grøfting, samt kosting og renhold.

De større vedlikeholdsprosjektene er konkurranseutsatt, og asfaltering blir utførte etter prioritering i en vedlikeholdsplan.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Teknisk vakt

Teknisk vakt er en ordning som respondere på akutte og kritiske hendelser på kommunale bygg og anlegg. Statistikk over hendelser vises i tabellen under:

Oversikt hendelser Teknisk vakt	2022	2023
Vann og avløp	264	276
Bygg	45	55
Andre henvendelser (sperring av veger, skredvarsling, mm)	1	2
Totalt:	301	310

Brann – og redning

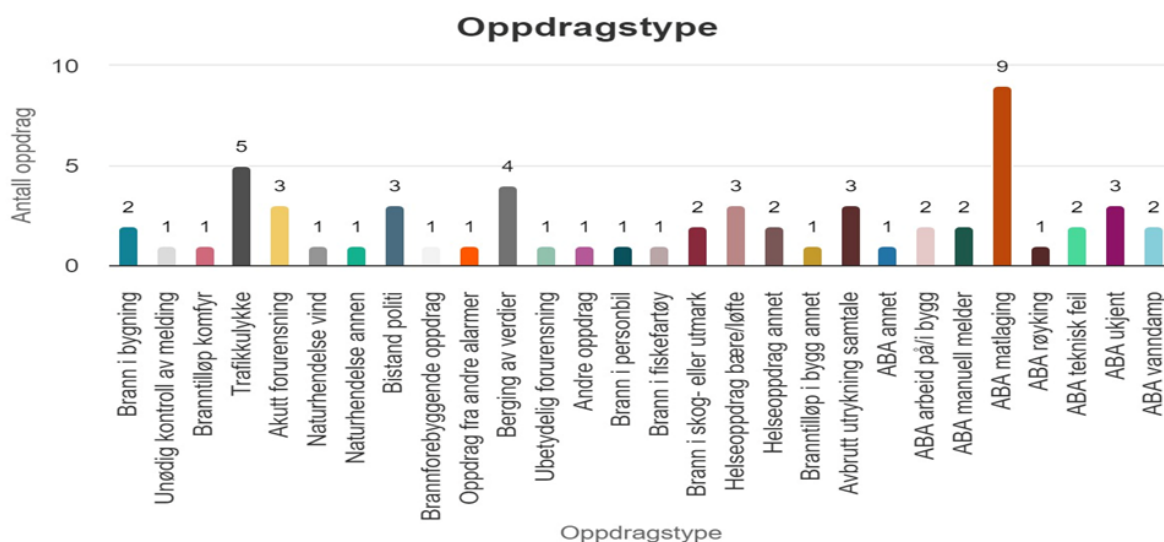
Ny brannsjef var på plass i juli 2023, og konstituert brannsjef gikk da tilbake til sin stilling som feier og leder forebyggende enhet. Leder for forebyggende enhet har tatt kurs via Norges brannskole i 2023. Dette kurset vil vær med å styrke kompetanse, samt dekke lovpålagte krav.

Brannvesenet har gått til anskaffelse av nytt internkontrollsystem. Systemet Flexitfire, som vi hadde tidligere er lagt ned. Det nye programmet, Bliksund, er langt mer omfattende og vil i tillegg til ivaretagelse av mannskaper kunne brukes til forvaltning av utstyr, som på sikt vil kunne føre til besparelser for kommunen.

Det er i 2023 blitt jobbet opp imot bedre samarbeid på tvers av kommuner. Som et resultat av dette prøver en nå å få til grunnutdanning for konstabler i egen regi, som vil gi betydelige besparelser.

Vi har også hatt fokus på samarbeid med andre nød- og samarbeidspartnere. Arbeid for mer samarbeid vil videreføres i 2024.

Nordkapp kommune mottok et tilskudd på 0,3 millioner kr. fra Statens Vegvesen i forbindelse med byggingen av den nye Skarvberg tunnelen. Disse midlene var øremerket utstyr som kan gi økt beredskap.



Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Forebyggende- og feiertjenester

Den forebyggende enheten har vært redusert fra januar til august i 2023. Dette som følge av at den ansatte her har også fungert som brannsjef i 50% stilling. Arbeidsmengden har vært høy i denne perioden. I tillegg har den ansatte i den forebyggende enheten vært opptatt med brannskole høsten 2023.

Det har vært gjennomført kampanjer opp imot brannvarslerdagen. En har startet en omfattende jobb med å lage et godt «Trygg Hjemme» prosjekt som er beregnet på risikoutsatte grupper.

Feiertjenesten har i 2023 gått over til et nytt system for registrering av feiinger og tilsyn i kommunen. Etterkalkylene for området feiing for 2023 viser et mindreforbruk på 0,6 millioner kr. Selvkostfondet for feiing har et overskudd ved utgangen av året på 0,6 millioner kr.

For året 2023 har enheten utført 120 feiinger og 110 tilsyn.

Midt-Finnmark IUA

Ved overgangen til 2023 tok Nordkapp brann og redning over sekretariatfunksjonen for Midt-Finnmark IUA (Interkommunalt utvalg mot akutt forurensing). Det meste av året har gått til å gjøre seg kjent med oppgavene dette medfører. Kartlegging av kompetanser og utstyr, og innføring i lover og regler.

Fellestjenester

Virksomheten har ansvar for drift og vedlikehold av kommunens formålsbygg og utleieboliger. Vedlikeholdet ble i all hovedsak utført i henhold til vedtatt tiltaksplan. Vedlikeholdsarbeidet er blitt utført delvis med egne mannskaper og delvis med kjøp av eksterne tjenester. Vedlikeholdsbehovet er imidlertid betydelig større enn årlig avsetning tilsier.

Daglig drift utføres i hovedsak med egne ressurser, men der det kreves kompetanse/sertifisering utover det vi har i egne rekker kjøpes dette eksternt. Utover daglig drift er det utført reparasjoner på bygninger og utstyr etter behov. Driftsbehov meldes inn via våre fdv-systemer.

Et av de større prosjektene som byggdrift har tatt i egenregi, er oppføringen av lekeplassen ved Nordkapp barnehage. Prosjektet ble godt igangsatt høsten 2023, med en målrettet innsats for å sikre at lekeplassen ble ferdigstilt innen rimelig tidsramme. Dette initiativet var viktig for å skape et trygt og stimulerende utemiljø for barna som deltar i barnehagens aktiviteter. Prosjektet med oppføringen av lekeplassen ved Nordkapp barnehage ble dessverre ikke fullført før vinteren, og det måtte derfor tas opp igjen våren 2024 for å fullføre arbeidet.

Uforutsett vedlikeholdsbehov, som renoveringer av leiligheter i Vinkelen etter vannlekkasjer og bytting av brannvarslingsanlegg på Bo & service.

Kommunale parkanlegg

Vedlikeholdet av kommunale parkanlegg har blitt håndtert ved å ansette sommervikarer.

Rekrutteringen av ungdom som sommervikarer til drift og vedlikehold av disse parkanleggene har vært godt mottatt og har vist seg å være en suksess for sektoren. Ungdommene har vist imponerende innsats og ferdigheter i utførelsen av sine oppgaver.

Nedskjæringer i budsjett har ført til at sektoren ikke har kunnet ansette like mange ungdommer som tidligere, noe som igjen fører til at det tar lengere tid å få stelt alle områdene i kommunen.

Renhold

Renhold er organisering er inn under fellestjenester med 13 renholdere og en renholdsleder i 50 % stilling. I 2023 var den en økning i sykefravær på renholds siden som medførte økt bruk av tilkallingsvikarer.

Investeringsprosjekter

Prosjekt 18501	Regnskap 2023	Bevilgning 2023	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Damanlegg	Kr 13 980 932,38	Kr 15 000 000	Kr 0	Kr 1 019 067,62	Nei

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

--	--	--	--	--	--

Damanlegg – Sikring av vannforsyning

Rehabilitering av SIFI nedre dam ble lyst ut på anbud på våren, og arbeidene startet opp i siste halvdel av juli. Kontraktssummen på prosjektet var på kr. 13,3 mill.

Arbeidene ble i løpet av høsten forsinket på grunn av at fjell for etablering av betongoverløpet ikke var som antatt. Det medførte både en forsinkelse og endring i utførelsen. Forsinkelsen har medført at arbeidene ikke ble sluttført i desember som forutsatt, men pågår ut i 2024.

Budsjettet ble justert til 15 millioner kr. etter 2. tertial 2023, som følge av endringene i prosjektet. Det er fortsatt usikkerhet rundt de endelige kostnadene. Mindreforbruket i 2023 skyldes at arbeidene er forsinket, slik at resterende kostnader vil komme i 2024. Det pågår nå i forhandlinger med entreprenøren om sluttoppgjør. Det vil bli utarbeidet en oversikt over de økonomiske konsekvensene og om nødvendig fremmet en budsjettregulering til kommunestyret så snart sluttoppgjøret er på plass.

Prosjekt 21502	Regnskap 2023	Bevilgning 2023	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Aggregat Nordvågen vannverk	Kr 181 367,2	Kr 0	Kr 180 000	Kr -1 367,2	ja

Aggregat Nordvågen vannverk

Det ble i 2022 hentet inn 3 tilbud hos ulike leverandører for levering av aggregat til Nordvågen vannverk. Det laveste tilbudet var på kroner 298 000,-. Tilbudet var i henhold til budsjett. Prosjektet ble påbegynt sent 2022 og ferdigstilt sommeren 2023. Prosjektet holdt seg innenfor rammen på kr 0,3 mill.

Prosjekt 21503	Regnskap 2023	Bevilgning 2023	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Kirkegård «Ny del»	Kr 47 800	Kr 0	Kr 38 744	Kr -9 056	Ja

Kirkegård «Ny del»

Prosjektet ble ferdigstilt sommeren 2023, med noen mindre restarbeider med en kostnad på 47 800 kr. Sluttkostnadene på hele prosjektet ble på 5,2 millioner kr.

Prosjekt 23601	Regnskap 2023	Bevilgning 2023	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Kunstgress Bane	Kr 5 826 794,18	Kr 5 748 800	Kr 0	Kr 77 994,18	ja

Nytt kunstgress Honningsvåg stadion

Arbeidene startet i juni 2023, og ble avsluttet i september. Kostnaden ble på kr. 5,8 mill, det vil si et merforbruk på om lag 0,08 milliner kr.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Prosjekt 22601	Regnskap 2023	Bevilgning 2023	Overført fra tidligere år	Mer (-) / mindreforbruk (+)	Ferdig (Ja/Nei)
Brannvarslingsanlegg Honningsvåg skole	Kr 369 999	Kr 0	Kr 350 735,4	Kr -19 263,6	ja

Brannvarslingsanlegg Honningsvåg skole

Prosjektet startet sent i 2022 og ble ferdigstilt og overlevert til Nordkapp kommune i mars 2023. Prosjektet fikk et lite merforbruk på 0,02 millioner kr.

Prosjekt 18102.

Investeringen Ny sentrumsplan som tidligere har vært sett på som investering er vurdert og omklassifisert til driftsutgift. Finansiert fra Disposisjonsfond fra vedtak bakover i tid. Årets kostnad ble på 181 372 kr. Er et avvik i forhold til budsjettvedtaket fra 2022.

Prosjekt 18103.

Investeringer i IKT havnet på forventet nivå og er knyttet opp mot driftsmidler på IKT siden som sikrer videre drift. Budsjettet med 750 000 kr, endte opp med et avvik på 105 052 kr i merforbruk. Avvike kan oppsummeres med høyere prisøkning enn forventet.

Prosjekt 22101

Investeringen på IKT prosjektledelse er delt opp mer enn opprinnelsen, produksjon sett opp mot timebruk er vurdert. Der den ansatte har blitt tatt over i drift i deler av oppdraget (0,34 million kr) og ikke fått jobbet med utvikling, har vi utgiftsført store deler av kostnaden. Til aktivering ble 0,426 million kr.

Den ansatte gikk over i fast stilling i løpet av året og det ble bevilget fra digitaliseringsfond på 260 000 kr i budsjettregulering for å finansiere siste halvår av stillingen. Avviket er at vi utgiftsførte mer enn bevilgning, det kommer av at drift ikke kan finansieres med lån.

Prosjekt 18302

Investeringen utredning fremtidig boliginfrastruktur ble havnet på en kostnad på 392 233 kr. Et prosjekt som har pågått over år med opprinnelse fra 2018 og var ikke listet opp i investeringen i budsjettet.

Prosjekt 20101

Investeringen Områdeplan Nordkapphalvøye på kr 381 663 kr ble omklassifisert som driftsutgift. Finansiert fra egen bevilgning gitt tidligere år og belastes fra eget fritt fond.

Prosjekt 21104

Investeringen Syningsrom (Kirkelig formål) er et prosjekt som har pågått over år og hadde en lav årlig kostnad på 44 585 kr.

Prosjekt 21503

Investering på Kirkegård var rester av kostnader som ble utført i 2022 men kom på året 2023. Prosjektet er ferdigstilt.

Prosjekt 20700

Investering for andre, Kamøyvær Fiskerihavn hadde gjenstående arbeid med navigasjonslys som Kystverket skulle montere og som ble ferdigstilt i 2023. Kostnad på 0,9 million kr. Prosjektet er nå ferdigstilt, anmodning om utbetaling til Kystverket er sendt. Investeringen er forankret i avtalen fra 2018 og har pågått over mange år.

Nordkapp kommune Årsberetning 2023

Prosjekt 21302

Investering Beredskapsbolig barn- Etablering er Kirkegata borettslag som T-Johansen vant anbudet på og som skal ferdigstilles ved utgangen av juli 2025. Selve utbyggingen startet høsten 2023 og endte opp med en kostnad på 6,5 million kr. Prosjektet er i rute, men får noen økte kostnader grunnet grunnarbeid og annet. Det er ikke noe avvik å rapportere om så tidlig i utbyggingen.

Prosjekt 23207

Uteområde Nordkapp Barnehage som fikk bevilgning på 0,5 million kr i budsjettet for år 2023 endte opp en kostnad på 0,457 million kr. Dette prosjektet ferdigstilles våren 2024. Havner på bevilget budsjett.

Prosjekt 23501

Investeringer i Vegvesen Skarberget Tunell, kommer av et tilskudd fra Statens vegvesen for å kunne ha beredskap mot tunellen. Materiell er aktivert i kommunen sitt anleggsregister, noe er utgiftsført og endte opp med en aktivering på 265 935 kr.

Det er flere mindre prosjekt som er pågående i løpet av året, men de er ikke tatt med i den her prosa delen.

Prosjektet 19102

Rassikring kartlegging har gått mer over i noe drift inn i år 2024, der den store utbyggingen nærmer seg. Selve overvåkingen går nå over i mer drift og ikke lenger en investering. I 2023 er det investert for 0,7 million kr. Budsjettet var 4 million kr. Forklaring på årsaken er oppgitt under rassikring under sentraladministrasjonens område.

Rammeområde 8 og 9

Avvikene i rammeområdene er forklart mer i et eget vedlegg. Det er i år laget en finansrapport og analyse som viser kapital binding, rente kostnader og utvikling i gjelden og mer. Dette viser at Nordkapp kommune ikke følger økonomi og finansreglementet som har krav til rente binding.

Rapporten viser at dette ikke følge der portefølgen her mer pt og nibor 3 mnd betingelser og ikke fast rente.

Kamøyvær Fiskerihavn forskutteringen gir mer økte inntekter på renter som Finnmark Fylkeskommune skal betale når Kamøyvær Fiskerihavn er overdratt til Kystverket igjen. Risikoen og usikkerheten med tidligere år avsetning på rente inntekter og årets rente inntekter er vurdert. Nordkapp kommune har valgt å vurdere dit at Fylkeskommunen står ved avtalen og dekker denne kostnaden med låneopptaket på nært 38 million kr. Låner legges til betaling i år 2024 og renten vil på det tidspunkt bli krevd inn. Det er sendt anmodning om utbetaling til Kystverket, men utbetaling har enda ikke funnet sted. Derfor påvirker ikke dette regnskapet mer enn nødvendig i år 2023.

Et avvik i området er at minomumsavdraget i år som i for ikke ble innbetalt korrekt før utgangen av året og der avviket ble 2,788 million kr. Rullering av sertifikatlån med 3 mnd forfallsfrister er justert og vil bli innbetalt 04.04.2024.

Finansrapport for Alle lån

NORDKAPP

KOMMUNE

Rapport opprettet: 18.03.2024

Analysedato: 18.03.2024



Finansrapport for NORDKAPP KOMMUNE

Rapport opprettet: 18.03.2024

Analysedato: 18.03.2024

Filter: Alle lån

Denne rapporten gir en oversikt over sentrale nøkkeltall og utviklingen for gjeldsporteføljen i Nordkapp kommune. Alle beløp vises i NOK. Rapporten viser til slutt en stresstest om dersom renten øker med 1 % de neste 12 mnd.

Finnansrapporten ska letter hjemmel i kommuneloven fremlegges til orienteering hvert år. Dette har ikke vært praksis på mange år, noe om vi må få inn som en årlig rutine. Rapporten legges ved årsberetningen som et vedlegg til revisor og vil bli gjennomgått ved første formannskapsmøte.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

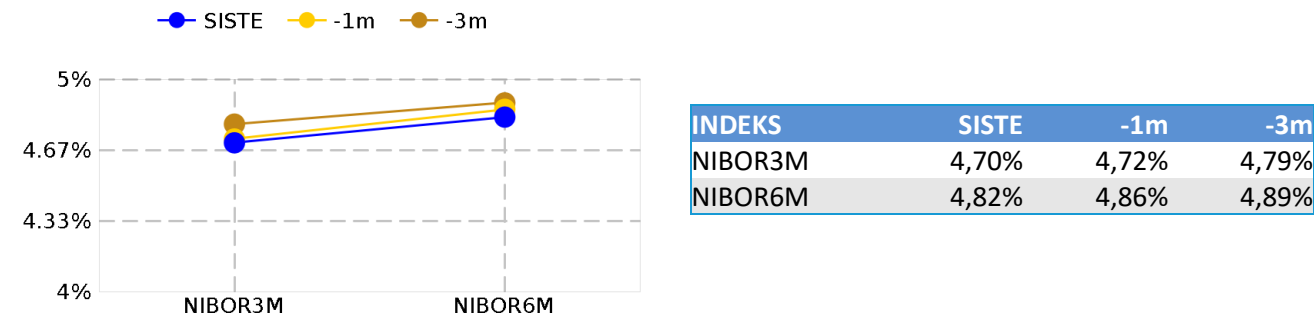
Innhold

- 1 Rentemarkedet
- 2 Trender
- 3 Gjeldsprofil
- 4 Fordeling fast og flytende rente
- 5 Finansiell risiko
- 6 Rentekostnader
- 7 Renterisiko
- 8 Långivere og motparter
- 9 Rammer i finansreglementet
- 10 Kommende hendelser
- 11 Porteføljeoversikt

1 Rentemarkedet

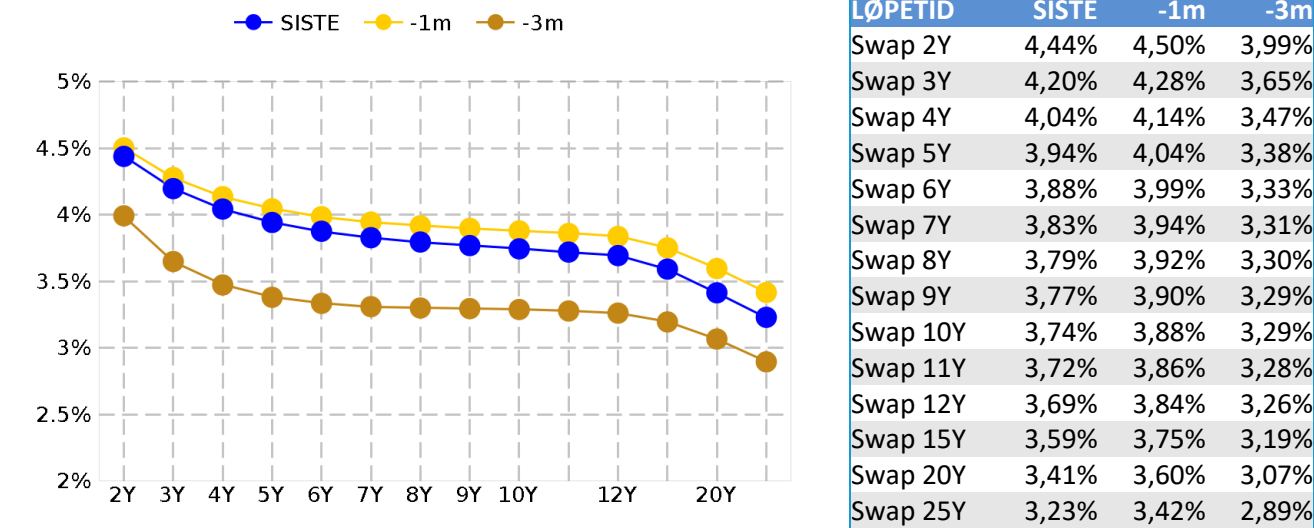
På rapportdagen var NIBOR3M 4,70%, NIBOR6M 4,82% og 10-års swaprente 3,74%. Grafer og tabeller nedenfor viser en nærmere oversikt.

Flytende renter (NIBOR)



3 måneders NIBOR er den mest benyttede referanserenten for flytende rente i Norge. Dette er en flytende rente som varer i 3 måneder av gangen. Lån tilknyttet NIBOR har normalt i tillegg et marginpåslag fra banken. Endringer i NIBOR vil relativt raskt påvirke rentekostnaden for lån med flytende rente.

Fastrenter



Bankenes fastrenter settes med utgangspunkt i swaprentene. Swaprentene som vises her utgjør "sålen" for fastrenten man kan få på et lån. Banken legger normalt i tillegg et marginpåslag på swaprenten, og i sum utgjør dette den fastrenten man kan inngå.

Tips: Om den blå grafen er relativt flat, indikerer dette at markedet ikke forventer store renteøkninger fremover. Er grafen brattere legger markedet til grunn at rentene skal opp.

Forventede NIBOR-renter

Tabellen nedenfor viser forventede renter frem i tid (implisitte renter), basert på markedsdata på analysetidspunktet.

Indeks	Siste	Forventet om 1 år	Forventet om 2 år	Forventet om 3 år
NIBOR3M	4,70%	4,07%	3,55%	3,36%
Endring		-0,63%	-1,16%	-1,34%
NIBOR6M	4,82%	4,12%	3,65%	3,48%
Endring		-0,70%	-1,17%	-1,34%

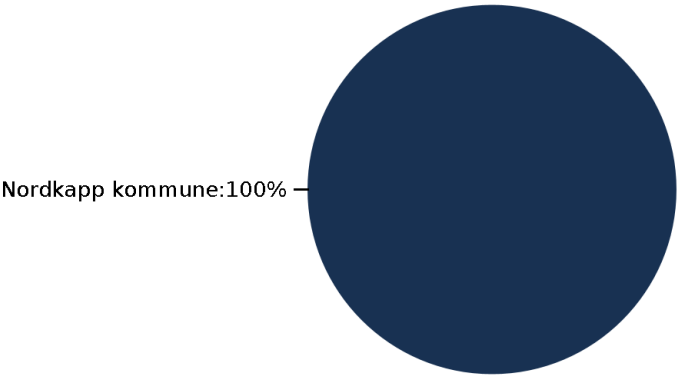
2 Trender

Tabellen nedenfor viser utvalgte nøkkeltall for gjeldsporteføljen for Alle lån i Nordkapp kommune.

	18.03.2024
Utestående nettobalanse	392.699.692
Utestående bruttobalanse	392.699.692
Utestående nominelt i derivater	
Derivater i % av restgjeld	
Gjennomsnittlig rente siste 12 mnd	4,46%
Gjennomsnittlig rente eks. derivater siste 12 mnd	4,46%
Rentekostnader siste 12 mnd	14.207.594
Rentekostnader eks. derivater siste 12 mnd	14.207.594
Rentebinding (år)	0,05
Andel rentebinding < 1 år	100,00%
Rentebinding (år) eks. derivater	0,05
Andel rentebinding < 1 år eks. derivater	100,00%
Kapitalbinding (år)	7,72
Andel av kapitalbinding < 1 år	34,76%

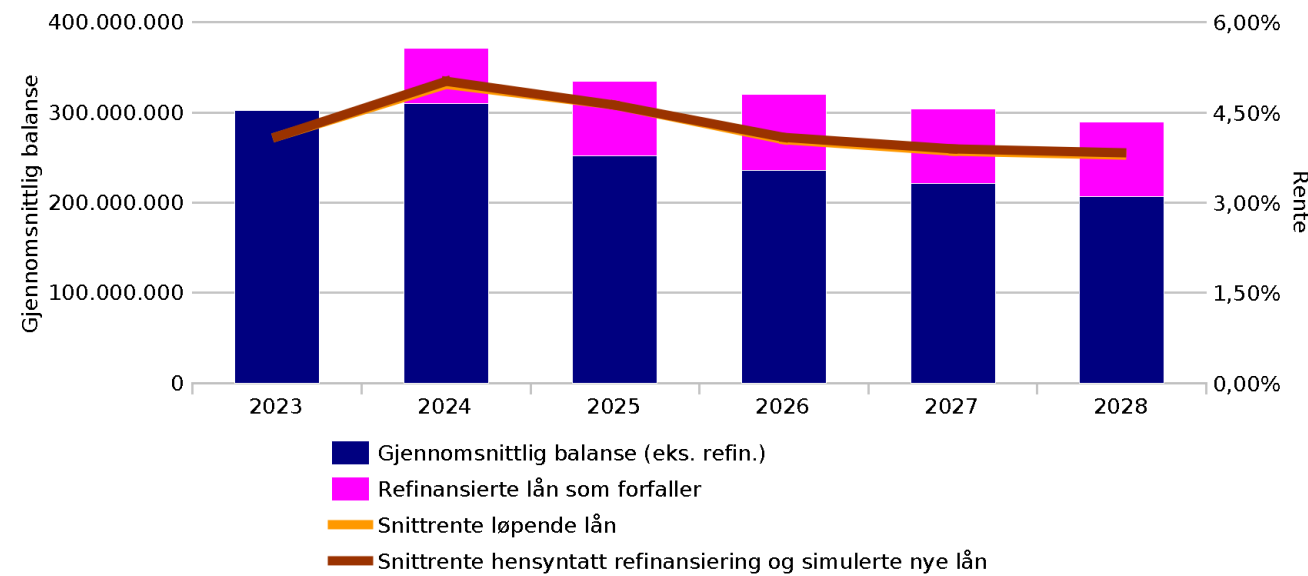
På analysedagen var snittrenten (siste 12 mnd) 4,46% (30/360 basis) på utestående nettobalanse 392.699.692 kr. Rentekostnad (siste 12 mnd) frem til analysedato er 14.207.594 kr.

Det finnes 1 ulike låntakere. Den største av disse er Nordkapp kommune med en andel på 100% tilsvarende 392.699.692 kr.



3 Gjeldsprofil

Prognose på fremtidig gjeldsprofil og gjennomsnittlig rente.
Dersom porteføljen inneholder lån som forutsettes refinansiert (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån), og/eller simulerte fremtidige låneopptak, vil også effekten av disse vises.

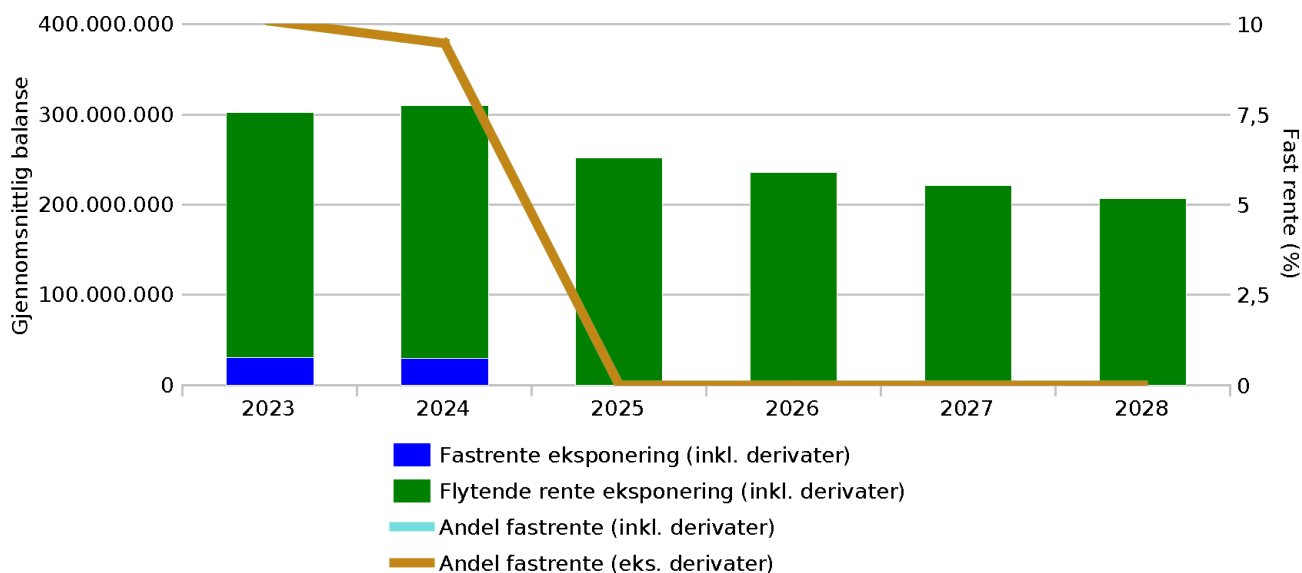


Tabellen nedenfor viser periodisk utvikling i gjeldens volum og rente. OBS - rapporten viser periodenes beregnede gjennomsnittlige lånevolum, ikke inngående eller utgående balanser.

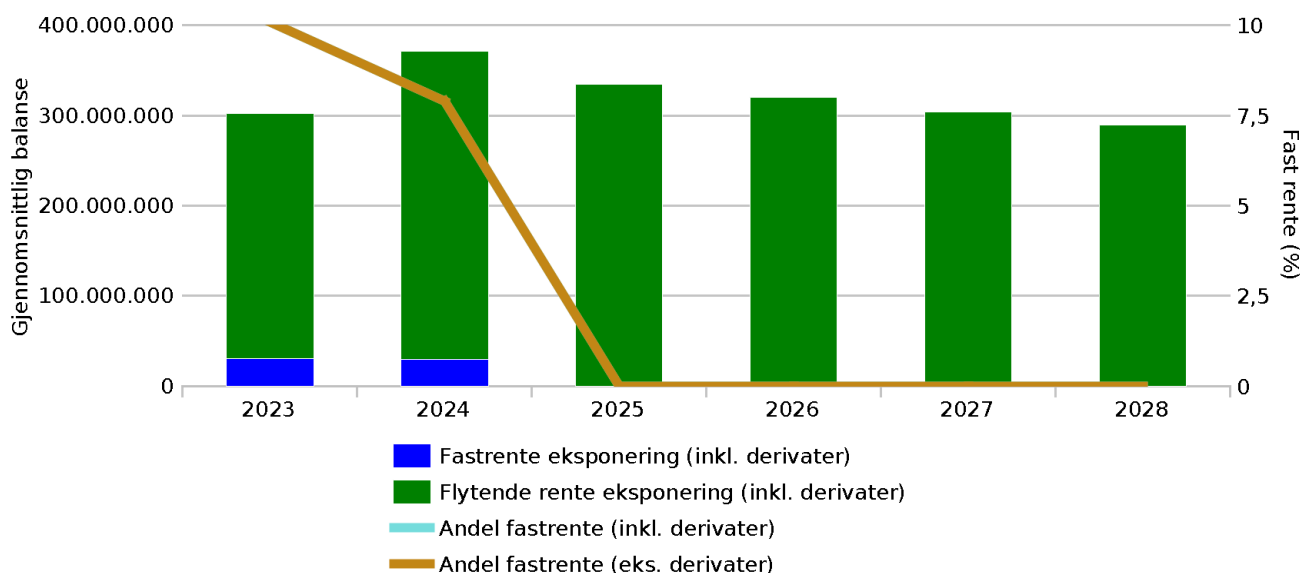
Periode	Løpende lån	Refinansierte lån som forfaller	Sum løpende og refinansierte lån	Snittrente løpende lån	Snittrente hensyntatt refin. og simulerte lån
2023	302.271.683	0	302.271.683	4,10%	4,10%
2024	310.165.951	61.422.951	371.588.902	4,97%	5,02%
2025	251.684.214	82.650.000	334.334.214	4,62%	4,62%
2026	236.132.389	84.008.630	320.141.020	4,05%	4,08%
2027	221.245.213	82.650.000	303.895.213	3,86%	3,89%
2028	207.169.830	82.650.000	289.819.830	3,79%	3,83%

4 Fordeling fast og flytende rente

Gjeldsporteføljen for Alle lån i Nordkapp kommune for løpende lån har 9,48% andel fast rente for innværende år. Uten derivater er andelen 9,48%. Den fremtidige utviklingen av fordelingen vises i nedenfor.

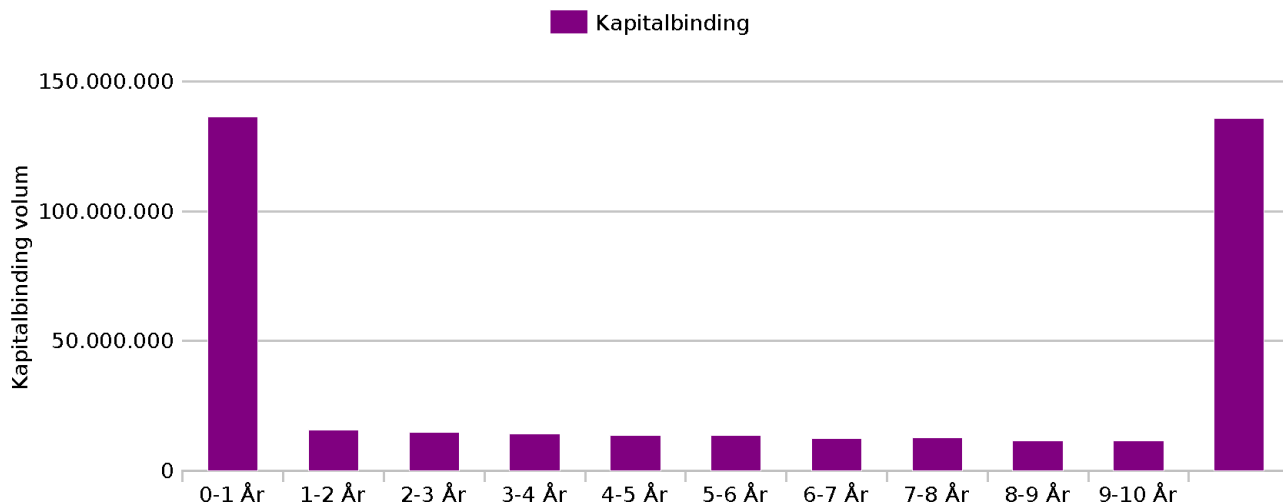


Dersom porteføljen inneholder lån som forutsettes refinansiert (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån), og/eller simulerte fremtidige låneopptak, vil i tillegg effekten av disse hensyntas i fordelingen nedenfor.



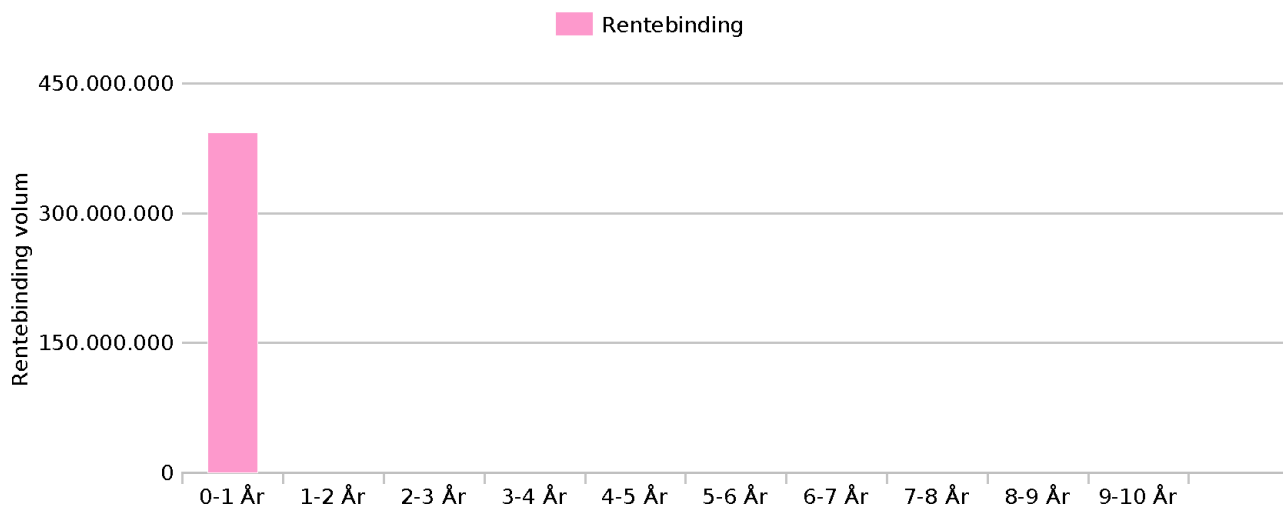
5 Finansiell risiko

Nedenfor vises hvordan porteføljens kapitalbinding og rentebinding er fordelt over kommende år.



Kapitalbinding viser hvordan porteføljens avdrag og låneforfall er fordelt frem i tid. Lave søyler vil normalt representere sum årlige avdrag. Høye søyler vil normalt representere avdragsfrie lån (f.eks. sertifikat- eller obligasjonslån) som forfaller i sin helhet.

En stor andel kort kapitalbinding indikerer at store deler av porteføljen snart forfaller og må refinansieres eller innløses innen kort tid. Dette kan i såfall innebære en finansiell risiko.



Rentebinding viser hvordan rentenes varighet er fordelt i porteføljen. Lån med flytende rente har rentebinding lavere enn 1 år. En stor andel kort rentebinding kan utgjøre en finansiell risiko ved å eksponere porteføljen for endringer i rentemarkedet.

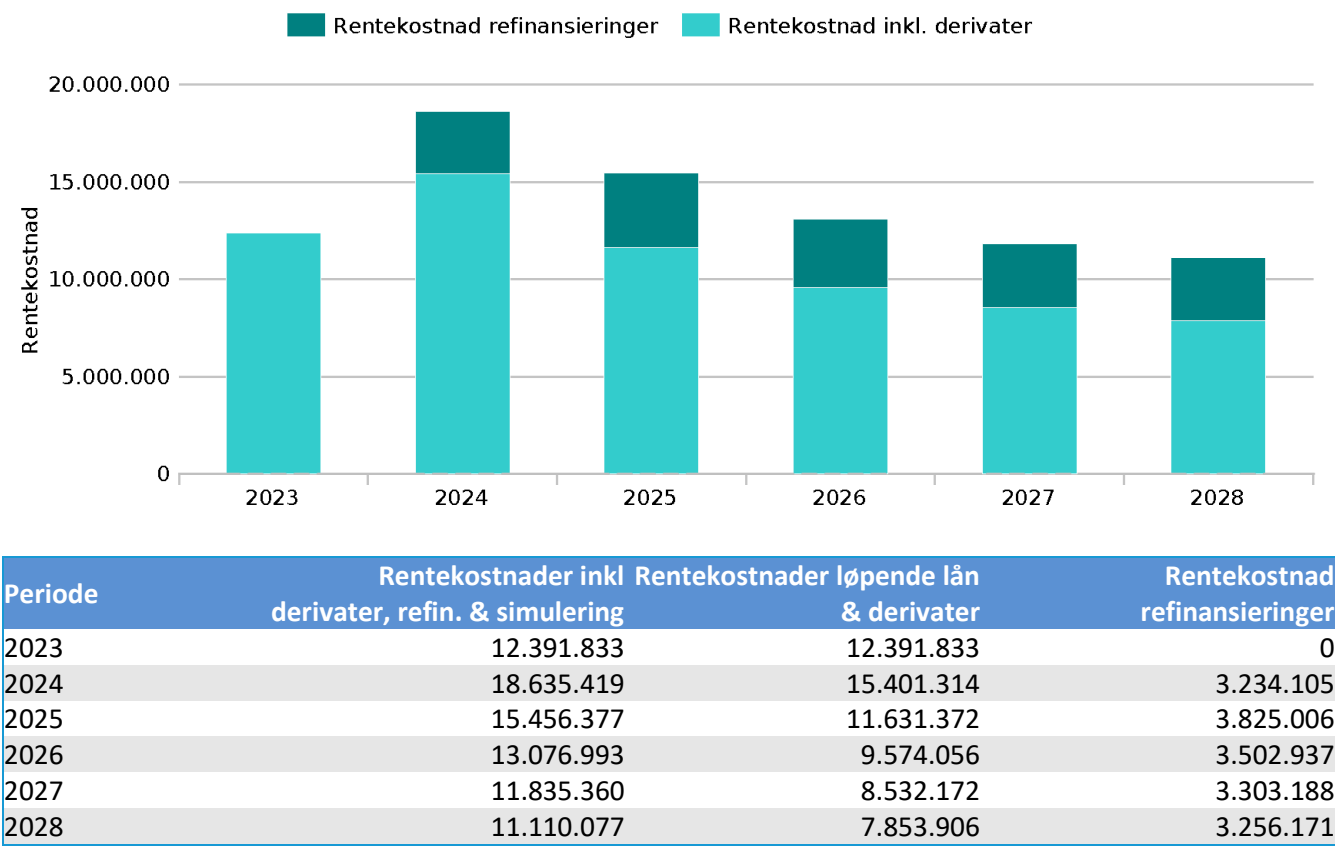
Gjeldsporteføljens gjennomsnittlige kapitalbinding er 7,72 år og den gjennomsnittlige rentebindingen er 0,05 år. I porteføljen har 34,76% en kapitalbinding på 1 år eller mindre, og 100,00% har en rentebinding på 1 år eller mindre. Uten derivater hadde 100,00% av porteføljen hatt en rentebinding på 1 år eller kortere.

	Rentebinding (år)	Rentebinding (kr)	Kapitalbinding (år)	Kapitalbinding (kr)
0-1 År	0,05	392.699.692	0,19	136.504.128
1-2 År	0,00	0	1,49	15.658.905
2-3 År	0,00	0	2,49	14.872.082
3-4 År	0,00	0	3,48	14.261.500
4-5 År	0,00	0	4,48	13.760.005
5-6 År	0,00	0	5,49	13.631.950
6-7 År	0,00	0	6,48	12.365.154
7-8 År	0,00	0	7,49	12.901.231
8-9 År	0,00	0	8,49	11.506.155
9-10 År	0,00	0	9,49	11.570.119
Over 10 År	0,00	0	17,49	135.668.463
Totalt	0,05	392.699.692	7,72	392.699.692

OBS! I analysen av finansiell risiko inkluderes ikke effekten av forventede refinansieringer i porteføljen.

6 Rentekostnader

For inneværende kalenderår (2024) forventes rentekostnader, inkludert eventuelle forventede refinansieringer og simulerte låneopptak, å bli 18.635.419 kr .

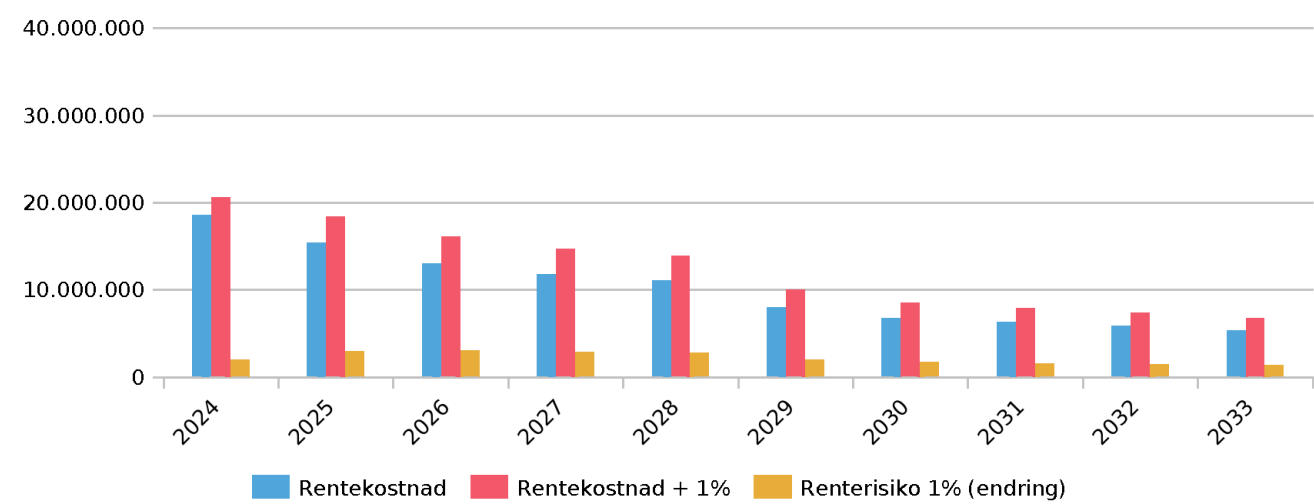


7 Renterisiko

Tabellen og diagrammet nedenfor viser endring (rentesensitivitet) i rentekostnader dersom den flytende renten øker med 1% (100bp). Rentekostnadene inkluderer effekten av eventuelle derivater, forventede refinansieringer og simulerte nye låneopptak i porteføljen.

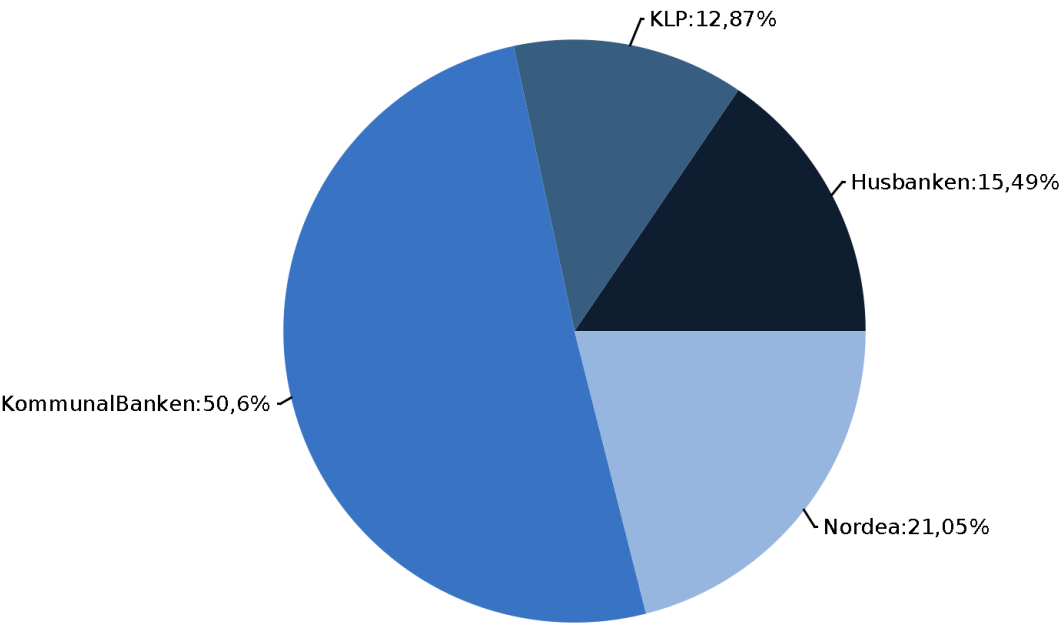
Periode	Rentekostnad	Rentekostnad +1 %	Andel økning renterisiko 1%
2024	18.635.419	20.625.890	1.990.471
2025	15.456.377	18.439.930	2.983.552
2026	13.076.993	16.122.826	3.045.833
2027	11.835.360	14.732.086	2.896.726
2028	11.110.077	13.876.974	2.766.898
2029	8.045.991	10.070.259	2.024.268
2030	6.809.394	8.520.622	1.711.229
2031	6.356.033	7.947.867	1.591.834
2032	5.883.519	7.359.547	1.476.028
2033	5.395.121	6.756.417	1.361.295

Denne endringen med 100 bp (1%) vil potensielt medføre 1.990.471 kr høyere rentekostnad for inneværende år, og inntil totalt 21.848.134 kr over de 10 kommende årene.



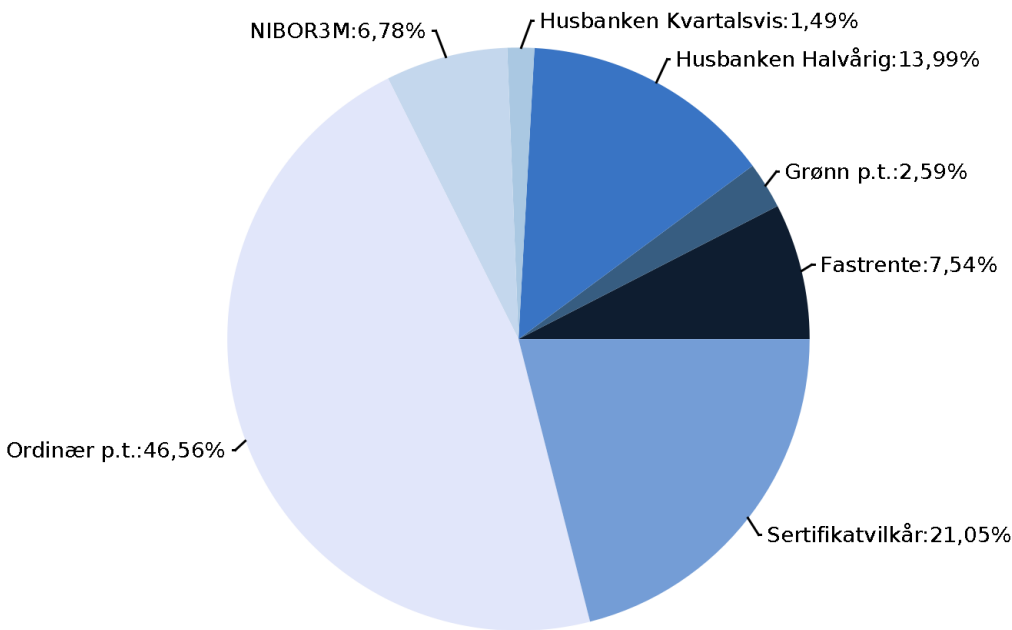
8 Långivere, motparter og produktfordeling

Største långiver er KommunalBanken som har en andel på 51%. Nest størst er Nordea med 21%.



Långiver	Gjeld	Andel i %
KommunalBanken	198.710.008	50,60%
Nordea	82.650.000	21,05%
Husbanken	60.810.066	15,49%
KLP	50.529.618	12,87%

Porteføljen inneholder ingen derivater.



Kategori	Utestående	Andel
Sertifikatvilkår	82.650.000	21,05%
Ordinær p.t.	182.838.265	46,56%
Husbanken Halvårig	54.951.053	13,99%
Husbanken Kvartalsvis	5.859.013	1,49%
NIBOR3M	26.608.660	6,78%
Fastrente	29.622.951	7,54%
Grønn p.t.	10.169.750	2,59%

9 Rammer i finansreglementet

Tabellen nedenfor viser gjeldsporteføljens status i forhold til rammer angitt i finansreglementet. Eventuelle rentebytteavtaler er inkludert. Effekten av forventede fremtidige refinansieringer av sertifikatlån eller obligasjonslån er ikke inkludert.

Grenseverdier		18.03.2024	18.12.2023	18.09.2023
Finansreglement (bakoverskuende)				
Minst 20% av porteføljen skal ha fastrente	20,00 - 100,00 (Prosent)	7,54%	9,62%	10,27%
Lån som forfaller innen 12 mnd skal ikke overstige 60% av gjelden	0,00 - 60,00 (Prosent)	34,76%	17,14%	18,06%

Grenseverdier		18.03.2024	18.06.2024	18.09.2024
Finansreglement (fremoverskuende)				
Minst 20% av porteføljen skal ha fastrente	20,00 - 100,00 (Prosent)	7,54%	9,69%	0,00%
Lån som forfaller innen 12 mnd skal ikke overstige 60% av gjelden	0,00 - 60,00 (Prosent)	34,76%	17,62%	6,22%

10 Kommende hendelser

Oversikt over kommende hendelser i perioden fra 18.03.2024 med 31.03.2025.

Lån til forfall

Dato	Hendelse	Referanse	Beløp
04.04.2024	Forfall	Nordea sertifikat lån	82,650,000
29.07.2024	Forfall	KBN-20200645	37,498,668

Utløp fastrenter

Dato	Hendelse	Referanse	Beløp
18.07.2024	Utløp bindingsperiode fastrente	KIP 81375631383	

Utløp faste marginer

Ingen kommende utløp faste marginer.

11 Porteføljeoversikt

Gjeldsbrevslån

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
Husbanken	HUS-16718153-10	14.466.979	4,3973%	Husbanken flytende	0,0000%	20.12.2022	01.01.2043
Husbanken	HUS-16715941-10	872.482	3,9130%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.04.2032
Husbanken	HUS-16718012-10	4.257.914	3,9130%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.04.2036
Husbanken	HUS-16716174-10	2.738.041	4,2727%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.04.2036
Husbanken	HUS-16718082-10	4.579.684	3,9130%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.04.2037
Husbanken	HUS-16717438-10	3.145.910	3,9130%	Husbanken flytende	0,0000%	28.11.2022	01.04.2047
Husbanken	HUS-16717930-10	3.066.662	4,1000%	Husbanken flytende	0,0000%	01.11.2022	01.05.2035
Husbanken	HUS-16716578-10	2.828.535	4,1001%	Husbanken flytende	0,0000%	01.11.2022	01.05.2043
Husbanken	HUS-16716793-10	2.118.327	4,2839%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2022	01.06.2044
Husbanken	HUS-16717055-10	2.866.661	4,2839%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2022	01.06.2045
Husbanken	HUS-16717741-10	3.522.811	4,2839%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2022	01.06.2049
Husbanken	HUS-16715724-30	516.170	4,3974%	Husbanken flytende	0,0000%	01.07.2022	01.07.2027
Husbanken	HUS-16716369-10	2.711.637	4,2727%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.07.2042
KommunalBanken	KBN-20090489	7.300.500	5,3000%	3 mnd Nibor	0,6000%	31.07.2009	01.08.2039

Husbanken	HUS-16717266-10	3.594.051	4,4478%	Husbanken flytende	0,0000%	01.08.2022	01.08.2041
Husbanken	HUS-16717653-30	3.265.902	4,4478%	Husbanken flytende	0,0000%	01.08.2022	01.08.2043
Husbanken	HUS-16702806-11	2.557.851	4,4916%	Husbanken flytende	0,0000%	01.09.2022	01.09.2025
Husbanken	HUS-16702806-12	561.236	4,4917%	Husbanken flytende	0,0000%	01.09.2022	01.09.2027
Husbanken	HUS-16715941-40	1.087.209	3,9129%	Husbanken flytende	0,0000%	01.10.2022	01.10.2028
Husbanken	HUS-16715368-10	409.335	4,4594%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2022	01.12.2026
KommunalBanken	KBN-20060228	8.730.920	5,4220%	P.t. rente	0,0000%	01.06.2006	01.12.2031
Husbanken	HUS-16717955-10	1.642.669	4,2838%	Husbanken flytende	0,0000%	01.12.2022	01.12.2035
KommunalBanken	KBN-20080559	10.495.100	5,3100%	3 mnd Nibor	0,6000%	02.12.2008	02.12.2038
KommunalBanken	KBN-20180271	16.333.370	5,3706%	P.t. rente	0,0000%	05.07.2018	06.07.2048
KommunalBanken	KBN-20130242	1.247.000	5,3168%	Grønn p.t.	0,0000%	06.06.2013	07.06.2038
KommunalBanken	KBN-20130243	3.259.600	5,4168%	P.t. rente	0,0000%	06.06.2013	07.06.2038
KommunalBanken	KBN-20230482	24.000.000	5,4079%	P.t. rente	0,0000%	12.12.2023	12.12.2053
KommunalBanken	KBN-20150134	8.813.060	5,3000%	3 mnd Nibor	0,6000%	11.03.2015	13.03.2045
KommunalBanken	KBN-20040952	8.280.000	5,4013%	P.t. rente	0,0000%	16.12.2004	17.12.2029
KLP	KIP 81375631383	29.622.951	2,2700%	Fastrente	0,0000%	18.09.2019	18.09.2049
KommunalBanken	KBN-20160206	10.612.550	5,4748%	P.t. rente	0,0000%	20.04.2016	20.04.2046
KommunalBanken	KBN-20170281	26.251.470	5,4395%	P.t. rente	0,0000%	19.05.2017	21.05.2057
KommunalBanken	KBN-20120321	2.403.000	5,3955%	P.t. rente	0,0000%	20.06.2012	22.06.2037
KommunalBanken	KBN-20120319	5.940.000	5,2956%	Grønn p.t.	0,0000%	20.06.2012	22.06.2037
KommunalBanken	KBN-20220454	9.001.460	5,3940%	P.t. rente	0,0000%	21.12.2022	23.12.2052
KLP	KLP 83175897863	20.906.667	5,4280%	P.t. rente	0,0000%	29.11.2021	25.11.2051
KommunalBanken	KBN-20030599	3.150.410	5,3337%	P.t. rente	0,0000%	28.07.2003	26.07.2027
KommunalBanken	KBN-20100991	7.763.420	5,3828%	P.t. rente	0,0000%	28.12.2010	28.12.2040
KommunalBanken	KBN-20200645	37.498.668	5,3281%	P.t. rente	0,0000%	29.07.2022	29.07.2024
KommunalBanken	KBN-20140301	4.646.730	5,4265%	P.t. rente	0,0000%	30.05.2014	30.05.2044

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Produkt	Margin	Startdato	Forfallsdato
KommunalBanken	KBN-20140295	2.982.750	5,3265%	Grønn p.t.	0,0000%	30.05.2014	30.05.2044

Obligasjonslån

Ingen

Sertifikatlån

Motpart	Referanse	Beløp	Rente (inkl. margin)	Startdato	Forfallsdato
Nordea	Nordea sertifikat lån	82.650.000	4,9500%	04.01.2024	04.04.2024

Rentebytteavtaler (swapper)

Ingen

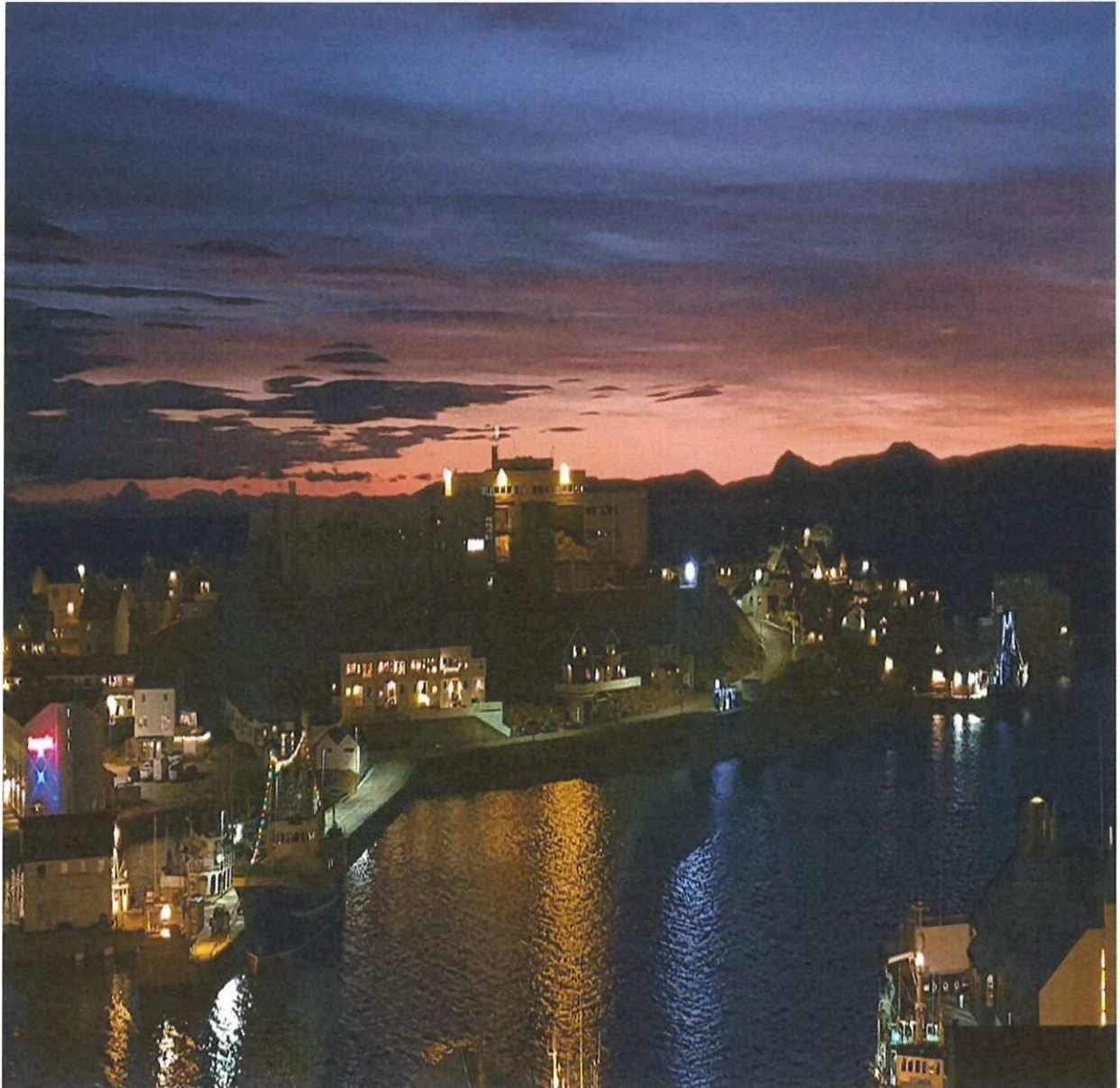
Disclaimer

Denne finansrapporten er automatisk generert, men kan også inneholde supplerende informasjon som er manuelt tilføyd av den som genererer rapporten. Kommunalbanken AS frasier seg alt ansvar for informasjonen i Finansrapporten og dens korrekthet.



ÅRSREGNSKAP MED NOTER 2023

Nordkapp kommune



Nordkapp kommune

Innhold

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt	3
Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt	4
Bevilgningsoversikt – investering	5
Bevilgningsoversikt – investering fordelt	5
Økonomisk oversikt etter art – drift	7
Balanse	8
Konsolidert regnskap	8-15
Noter	16-27

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt

**§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift
Regnskap**

Tall i kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-157 876 794	-5 960 000	-157 527 000	-148 084 319
Inntekts- og formuesskatt	-97 061 244	-5 530 000	-90 751 000	-97 842 215
Eiendomsskatt	-10 143 015	0	-9 856 483	-8 727 920
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	-265 081 053	-11 490 000	-258 134 483	-254 654 453
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	227 983 966	20 118 833	230 343 555	208 980 330
Avskrivninger	22 501 680	0	21 226 266	17 644 338
Sum netto driftsutgifter	250 485 646	20 118 833	251 569 821	226 624 668
Brutto driftsresultat	-14 595 406	8 628 833	-6 564 662	-28 029 786
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-7 753 987	0	-1 714 560	-2 593 469
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	18 520 010	0	15 989 037	13 096 714
Avdrag på lån	20 824 004	0	15 500 645	23 605 062
Netto finansutgifter	31 590 026	0	29 775 122	34 108 306
Motpost avskrivninger	-22 501 680	0	-17 652 365	-17 644 338
Netto driftsresultat	-5 507 060	8 628 833	5 558 095	-11 565 818
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	1 100 000	0	1 024 848	998 678
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	5 912 589	0	-11 443	-1 691 033
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 505 529	-8 628 833	-6 571 500	12 258 172
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 507 060	-8 628 833	-5 558 095	11 565 818
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Tabellen over viser et netto driftsresultat på – 5,5 millioner kr. I løpet av året har tidligere års underskudd på selvkost fond blitt redusert med om lag 50%.

Regulert budsjett er fremstilt slik at en ser hva årets regulering har vært og ikke summert sammen med opprinnelig budsjett.

Nordkapp kommune

Driftsregnskap – bevilgningsoversikt fordelt

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. enhet

Tall i kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	227 983 966	20 118 833	230 343 555	208 980 330
Netto driftsutgifter pr. sektor				
Sentraladministrasjon	35 033 570	4 290 833	34 388 706	38 908 628
Oppvekst, velferd og kultur	91 375 374	5 336 000	89 675 033	84 921 923
Helse, rehabilitering og omsorg	109 534 846	7 042 000	90 904 801	94 471 772
Teknisk sektor	25 472 983	3 450 000	19 875 015	22 896 508
Finansområde	-8 198 379	0	-4 500 000	-25 516 190
Frie inntekter	-25 234 428	0	0	-8 285 333
Netto for alle sektorer	227 983 966	20 118 833	230 343 555	207 397 308

Regulert budsjett er fremstilt slik at en ser hva årets regulering har vært og ikke summert sammen med opprinnelig budsjett.

Bevilgningsoversikt – investering

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	35 408 908	700 000	37 550 000	15 307 164
Tilskudd til andres investeringer	0	0	4 725 000	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 133 920	0	1 025 000	998 678
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	10 688 134	0	0	0
Sum investeringsutgifter	47 230 961	700 000	43 300 000	16 305 842
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 160 466	0	-4 192 000	-2 974 802
Tilskudd fra andre	-265 935	0	0	-200 000
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-41 615 263	-700 000	-40 000 000	-21 065 966
Sum investeringsinntekter	-46 041 664	-700 000	-44 192 000	-24 240 768
Videreutlån				
Videreutlån	15 134 639	0	5 000 000	6 372 987
Bruk av lån til videreutlån	-15 134 639	0	-5 000 000	-6 372 987
Avdrag på lån til videreutlån	2 854 889	0	2 800 000	2 920 641
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 342 784	0	-2 800 000	-4 109 384
Netto utgifter videreutlån	-487 895	0	0	-1 188 743
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-1 100 000	0	-1 025 000	-998 678
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	46 000	0	892 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	352 598	0	1 025 000	-2 824 249
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	12 946 595
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-701 402	0	892 000	9 123 668
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	36 542 828	700 000	43 300 000	16 305 842
Sum til fordeling (netto)	36 542 828	700 000	43 300 000	16 305 842

Regulert budsjett er fremstilt slik at en ser hva årets regulering har vært og ikke summert sammen med opprinnelig budsjett.

I løpet av året ble det finansiert opp investeringer i anleggsmidler på 35,4 million kr. Investeringer i Aksjer i KLP og Innskudd i KomrevNord er på til sammen 1,13 million kr.

Budsjettert drift. Avvik i regnskap sett i forhold til bevilgningen som gjelder KLP innskuddet med 75 000 kr. Bruk av lån har et avvik.

Lånopptaket til Husbanken i 2022 som stod som ubrukte lånemidler ved utgangen av året 2022, har ikke blitt ført inn i tabell ved budsjett vedtaket høsten 2022. Kommunen har videre utlånt i henhold til bevilgning i 2022, dette var ikke ført inn i tabellen for budsjettet i 2023 og må ses på som et avvik.

Nordkapp kommune

Avvik fra Budsjett i investeringsregnskapet på avdrag lån på 10,68 million kr er minimumsavdraget fra år 2022 regnskapet. Det medfører at bruk av lån går utover det budsjett som er ført i tabellen.

Bevilgningsoversikt – investering fordelt

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap til fordeling

Tall i kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	36 542 828	700 000	43 000 000	16 305 842
Fordeling på sektor				
Sentraladministrasjon	1 204 910	0	1 025 000	1 013 548
Oppvekst, velferd og kultur	1 330	0	0	0
Frie inntekter	65 000	0	0	0
Teknisk sektor	35 271 588	700 000	41 975 000	15 292 294
Sum fordelt	35 272 859	700 000	43 000 000	15 293 307

Regulert budsjett er fremstilt slik at en ser hva årets regulering har vært og ikke summert sammen med opprinnelig budsjett.

Regulering av lån med 2. tertial og årets slutt var ikke nødvendig. Grunnet avsetninger minsteavdrag i 2022 og betaling av dette i 2023, har ikke økonomi fanget opp behovet for å regulere låneopptak før årsregnskapets ferdigstillelse.

Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift
 Regnskap

Tall i kroner	Regnskap 2023	Reguler budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-157 876 794	-5 960 000	-157 527 000	-148 084 319
Inntekts- og formuesskatt	-97 061 244	-5 530 000	-90 751 000	-97 842 215
Eiendomsskatt	-10 143 015	0	-9 856 483	-8 727 920
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 077 470	0	-10 946 152	-31 137 289
Overføringer og tilskudd fra andre	-34 492 102	0	-29 017 101	-43 127 974
Brukerbetalinger	-15 637 813	0	-14 405 459	-15 835 635
Salgs- og leieinntekter	-39 061 457	0	-39 620 000	-30 941 390
Sum driftsinntekter	-377 349 896	-11 490 000	-362 123 195	-375 696 742
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	191 293 047	9 003 293	176 074 482	186 346 995
Sosiale utgifter	26 157 398	1 042 000	34 517 582	23 125 390
Kjøp av varer og tjenester	97 727 761	7 592 330	86 585 088	99 578 242
Overføringer og tilskudd til andre	25 040 350	2 481 210	27 355 115	21 096 063
Avskrivninger	22 501 680	0	21 226 266	17 644 338
Sum driftsutgifter	362 720 235	20 118 833	345 758 533	347 791 028
Brutto driftsresultat	-14 629 660	8 628 833	-6 364 662	-27 905 714
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-7 753 987	0	-1 714 560	-2 593 469
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	18 520 010	0	15 989 037	13 096 714
Avdrag på lån	20 858 258	0	15 300 645	23 480 990
Netto finansutgifter	31 624 280	0	29 575 122	33 984 234
Molpost avskrivninger	-22 501 680	0	-17 652 365	-17 644 338
Netto driftsresultat	-5 507 060	8 628 833	5 558 095	-11 565 818
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	1 100 000	0	1 024 848	998 678
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	5 912 589	0	-11 443	-1 691 033
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 505 529	-8 628 833	-6 571 500	12 258 172
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	5 507 060	-8 628 833	-5 558 095	11 565 818
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Regulert budsjett er fremstilt slik at en ser hva årets regulering har vært og ikke summert sammen med opprinnelig budsjett.

Budsjettregulering på rammetilskuddet som ble gjort ved 1. tertial viser seg å være en feil vurdering etter RNB. Rammetilskuddet ble ikke justert så mye som anslått. På budsjettreguleringen av skatteinntekten regulerte vi inn mindre enn hva resultatet ble til slutt. I økonomisk oversikt ser vi totale budsjettreguleringer på 20,1 million kr og betydelig bruk av disposisjonsfond som finansiering.

Nordkapp kommune

Regnskapet viser et mindreforbruk på 5,5 million kr, selv med store overskridelser på flere sektorer. Budsjett på pensjon viser store avvik på sektorene, årets reguleringspremie på pensjon ble mye større enn antatt. Det innebærer at premie til innbetaling som var budsjettert med 21 % havnet på om lag 33%.

Andre overføringer og tilskudd fra staten inkludert tilskudd for flyktninger er med å gi et bedre regnskapsmessig resultat enn hva driften viser.

Balanse

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	4	1 104 217 821	1 026 115 481
I. Varige driftsmidler	4	410 188 438	398 079 547
1. Faste eiendommer og anlegg	4	357 041 667	355 588 890
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4	53 146 771	42 490 658
II. Finansielle anleggsmidler		95 802 221	81 852 093
1. Aksjer og andeler	5	17 647 555	16 513 635
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	78 154 666	65 338 458
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		598 227 162	546 183 841
B. Omløpsmidler		178 271 520	194 725 632
I. Bankinnskudd og kontanter		92 182 020	131 911 472
II. Finansielle omløpsmidler	7,8	0	0
1. Aksjer og andeler	7	0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		86 089 500	62 814 160
1. Kundefordringer		4 367 655	4 001 929
2. Andre kortsiktige fordringer		18 860 365	21 160 179
3. Premieavvik	11	62 861 480	37 652 052
Sum eiendeler		1 282 489 341	1 220 841 114

Balansen har et avvik på 3989 kr som er korrigert mot disposisjonsfond for å oppnå balanse. Vurdert som uvesentlig.

Nordkapp kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-236 137 386	-223 536 460
I. Egenkapital drift		-80 273 344	-75 664 620
1. Disposisjonsfond	13	-52 058 365	-54 119 814
2. Bundne driftsfond	13,14	-28 214 979	-21 544 806
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-12 944 869	-12 944 869
1. Ubundet investeringsfond	2	-6 829 746	-6 829 746
2. Bundne investeringsfond	3	-6 115 122	-6 115 122
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital	9	-142 919 173	-134 926 971
1. Kapitalkonto	9	-150 147 024	-142 154 822
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		7 227 851	7 227 851
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	9	0	0
D. Langsiktig gjeld	11	-968 762 479	-934 022 243
I. Lån		-392 983 202	-392 890 302
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-313 210 221	-304 840 302
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		-79 772 981	-88 050 000
II. Pensjonsforpliktelse		-575 779 277	-541 131 941
E. Kortsiktig gjeld		-77 589 476	-63 282 410
I. Kortsiktig gjeld		-77 589 476	-63 282 410
1. Leverandørgjeld		-16 601 195	-15 933 530
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld	11	-60 988 281	-47 348 880
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 282 489 341	-1 220 841 114
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		17 309 812	50 059 714
II. Andre memoriakonti		1 316 229	1 316 229
III. Motkonto for memoriakontiene		-18 626 041	-51 375 943
Kontrollsum balanse		0	0

Nordkapp kommune

Oppstilling driftsregnskap etter §5-9				
Summer i hele kr	Regnskap 2023	Vedtatt årsbudsjett	Vedtatt av underordnet organ	Sum
1 Netto driftsresultat	-5 507 060			
2 Netto avkastning til eller bruk av bundne driftsfond	5 912 589			
3 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 100 000	1 100 000	1 100 000	
4 Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 505 529	-15 200 333	-15 200 333	
5 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		0		
6 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)				
7 Strykning av overføring til investering				
8 Strykning til avsetning til disposisjonsfond				
9 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk				
10 Strykning av bruk av disposisjonsfond				
11 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger				
12 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger				
13 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk				
14 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk				
15 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond				
16 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Oppstilling investeringsregnskap etter §5-9				
Summer i hele kr	Regnskap 2023	Vedtatt årsbudsjett	Vedtatt av underordnet organ	Sum
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-15 134 639	-5 000 000	-5 000 000	
2 Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond	46 000			
3 Budsjettert bruk av lån	-55 134 639	-45 000 000	-45 000 000	
4 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 100 000	-1 025 000	-1 025 000	
5 Netto avsetning til eller bruk av ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	352 598	1 025 000	1 025 000	
6 Dekning av tidligere års udekket beløp				
7 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)				
8 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond				
9 Strykning bruk av lån				
10 Strykning av overføring fra drift				
11 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond				
12 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger				
13 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond				
14 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).				

Konsolidert regnskap

I samsvar med kommuneloven § 14-6, 1. ledd, bokstav d, jf. budsjett og regnskapsforskriften Kap. 10 er det foretatt utarbeidelse av konsolidert regnskap for kommunen som helhet. Det konsoliderte regnskapet består av regnskapet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF. Det er ingen interne transaksjoner mellom Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF.

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift konsolidert Regnskap

Tall i 1000 kroner	Summert		Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023		
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	-157 877	-163 487	-157 527	-148 084
Inntekts- og formuesskatt	-97 061	-96 281	-90 751	-97 842
Eiendomsskatt	-10 143	-9 856	-9 856	-8 728
Andre generelle driftsinntekter		0	0	0
Sum generelle driftsinntekter	-265 081	-269 624	-258 134	-254 654
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	217 802	239 257	223 864	205 407
Avskrivninger	26 195	24 956	24 956	21 337
Sum netto driftsutgifter	243 997	264 213	248 820	226 745
Brutto driftsresultat	-21 084	-5 411	-9 315	-27 910
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-7 757	-1 720	-1 720	-2 593
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	21 512	19 382	19 382	14 790
Avdrag på lån	23 275	18 593	18 593	25 485
Netto finansutgifter	37 030	36 255	36 255	37 681
Motpost avskrivninger	-26 195	-21 382	-21 382	-21 337
Netto driftsresultat	-10 249	9 462	5 558	-11 566
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	5 842	5 750	1 025	999
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	5 913	-11	-11	-1 691
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 506	-15 201	-6 572	12 258
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	10 249	-9 462	-5 558	11 566
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Regulert budsjett i konsolidert regnskap er ikke fremstilt på lik måte som tidligere tabeller. Her er Regulert budsjett inkludert både budsjett regulering og opprinnelig budsjett.

Nordkapp kommune

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering konsolidert Regnskap

Tall i 1000 kroner	Summert			
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	46 475	78 576	53 550	15 307
Tilskudd til andres investeringer	0	4 725	4 725	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 134	1 025	1 025	999
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	10 688	0	0	0
Sum investeringsutgifter	58 297	84 326	59 300	16 306
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 160	-4 192	-4 192	-2 975
Tilskudd fra andre	-4 099	-9 575	0	-200
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-47 106	-66 726	-56 000	-21 066
Sum investeringsinntekter	-55 366	-80 493	-60 192	-24 241
Videreutlån				
Videreutlån	15 135	5 000	5 000	6 373
Bruk av lån til videreutlån	-15 135	-5 000	-5 000	-6 373
Avdrag på lån til videreutlån	2 855	2 800	2 800	2 921
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 343	-2 800	-2 800	-4 109
Netto utgifter videreutlån	-488	0	0	-1 189
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	-5 842	-5 750	-1 025	-999
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	46	892	892	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	353	1 025	1 025	-2 824
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	12 947
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-5 443	-3 833	892	9 124
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)				
	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk				
	0	0	0	0
Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)				
Inntekter til fordeling	0	0	0	0
Utgifter til fordeling	47 609	84 326	59 300	16 306
Sum til fordeling (netto)	47 609	84 326	59 300	16 306

Regulert budsjett i konsolidert regnskap er ikke fremstilt på lik måte som tidligere tabeller. Her er Regulert budsjett inkludert både budsjett regulering og opprinnelig budsjett.

Nordkapp kommune

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap konsolidert

Tall i 1000 kroner	Summert			
	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	-157 877	-163 487	-157 527	-148 084
Inntekts- og formuesskatt	-97 061	-96 281	-90 751	-97 842
Eiendomsskatt	-10 143	-9 856	-9 856	-8 728
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-23 077	-10 946	-10 946	-31 137
Overføringer og tilskudd fra andre	-44 727	-40 308	-35 583	-46 728
Brukerbetalinger	-15 638	-14 405	-14 405	-15 836
Salgs- og leieinntekter	-39 061	-39 620	-39 620	-30 941
Sum driftsinntekter	-387 585	-374 904	-358 689	-379 297
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	191 294	185 078	176 074	186 347
Sosiale utgifter	26 157	35 560	34 518	23 125
Kjøp av varer og tjenester	97 780	94 263	86 671	99 605
Overføringer og tilskudd til andre	25 040	29 836	27 355	21 096
Avskrivninger	26 195	24 956	24 956	21 337
Sum driftsutgifter	366 466	369 693	349 575	351 511
Brutto driftsresultat	-21 119	-5 211	-9 115	-27 786
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-7 757	-1 720	-1 720	-2 593
Utbetter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	21 512	19 382	19 382	14 790
Avdrag på lån	23 309	18 393	18 393	25 361
Netto finansutgifter	37 064	36 055	36 055	37 557
Molpost avskrivninger	-26 195	-21 382	-21 382	-21 337
Netto driftsresultat	-10 249	9 462	5 558	-11 566
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	5 842	5 750	1 025	999
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	5 913	-11	-11	-1 691
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1 506	-15 200	-6 572	12 258
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	10 249	-9 462	-5 558	11 566
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0
Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0	0

Regulert budsjett i konsolidert regnskap er ikke fremstilt på lik måte som tidligere tabeller. Her er Regulert budsjett inkludert både budsjett regulering og opprinnelig budsjett.

Nordkapp kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 245 494	1 156 653
I. Varige driftsmidler		548 047	528 567
1. Faste eiendommer og anlegg		494 900	486 075
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		53 148	42 492
II. Finansielle anleggsmidler		99 219	81 903
1. Aksjer og andeler		17 699	16 565
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	81 521	65 338
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		598 227	546 184
B. Omløpsmidler		187 090	200 528
I. Bankinnskudd og kontanter		99 391	134 086
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		87 699	66 441
1. Kundefordringer		4 575	4 002
2. Andre kortsiktige fordringer		20 262	24 787
3. Premieavvik		62 861	37 652
Sum eiendeler		1 432 583	1 357 181

Notehenvisning er ikke fylt ut, da noter i dokumentet gjelder kommunalt regnskap unntatt Nordkapp Havn KF.

Nordkapp kommune

§ 5-8. Balanseregnskapet konsolidert

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2023

Regnskap 2022

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-313 805	-293 873
I. Egenkapital drift		-83 072	-78 466
1. Disposisjonsfond		-54 857	-56 921
2. Bundne driftsfond		-28 215	-21 545
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-13 267	-13 267
1. Ubundet investeringsfond		-7 152	-7 152
2. Bundne investeringsfond		-6 115	-6 115
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-217 466	-202 141
1. Kapitalkonto	2	-224 694	-209 369
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	7 228	7 228
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-1 039 762	-997 748
I. Lån	9	-463 983	-456 616
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	9	-384 210	-368 566
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	9	-79 773	-88 050
II. Pensjonsforpliktelse		-575 779	-541 132
E. Kortsiktig gjeld		-79 015	-65 559
I. Kortsiktig gjeld		-79 015	-65 559
1. Leverandørgjeld		-17 275	-15 934
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-61 740	-49 626
5. Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		-1 432 583	-1 357 181
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		24 544	50 060
II. Andre memoriakonti		1 316	1 316
III. Motkonto for memoriakontiene		-25 860	-51 376

Notehenvisning er ikke fylt ut, da noter i dokumentet gjelder kommunalt regnskap unntatt Nordkapp Havn KF.

Nordkapp kommune

Noter:

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	178 271 810,30	194 725 632,16	-16 453 821,86
Kortsiktig gjeld	-80 466 495,50	-63 282 409,75	-17 184 085,75
Arbeidskapital	97 805 314,80	131 443 222,41	229 248 537,21

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

2023

Netto driftsresultat	5 507 060,00
Netto utgifter/inntekter i investering	701 402,38
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-32 749 902,14
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-27 944 244,52
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering	257 192 781,73

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	1 104 217 821,77	1 026 115 483,40	78 102 338,37
Langsiktig gjeld	-968 762 479,48	-934 022 243,48	-34 740 236,00
Endring ubrukte lånemidler (	17 309 812,00	50 059 714,14	-32 749 902,14
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	2 090 290 113,25	2 010 197 441,02	80 092 672,23

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

ingen endringer i 2023

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	10 år Faste installasjoner	20 år	40 år	50 år	Ikke avskr.
Bokført verdi per 1.1	5 225 072,53	22 901 586,81	9 027 011,51	14 363 998,28	232 235 760,13	90 389 525,82	23 936 592,00
Tilgang	835 052,00	8 502 516,26		6 510 831,29	13 980 932,38	392 233,00	47 800,00
Avgang							
Avskrivninger	-1 678 141,76	-2 537 342,34	-1 031 589,73	-911 504,22	-9 325 686,55	-2 610 911,47	0,00
Nedskrivninger							
Reverserte nedskrivninger							
Bokført verdi 31.12	4 381 982,77	28 801 735,73	7 995 421,78	19 963 052,35	236 891 005,96	88 170 847,35	23 984 392,16

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
KomRevNord		65 000			65 000
Vefik IKS					39 000
Museene for kystkultur					90 000
KUSEK IKS					20 000
Samisk Avis A/L					200
Nordkapp Vel AS					80 420
Radio Nordkapp A/L					2 000
Nordkapp Reiseliv A/S					215 000
Finnmark Miljøtjeneste A/S	24,50 %				147 000
Vekst Nrdkapp A/S	100 %				100 000
Nordkapp Næringshage A/S					37 500
Nordkapp Filmfestival A/S	100 %				500 000
EK Innskudd KLP		1 068 920			16351435
Sum					17 647 555,00

Egenkapitalinnskudd til KLP er innbetalt med kr 1 068 920 for 2023 og andel i KomrevNord med kr 65 000. Vefik IKS selv om det er fusjonert med KomrevNord, er det ikke avvirket og er oppført med verdi på 39 000 kr.

Nordkapp kommune

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap	IB: 01.01.2023	UB: 31.12.2023
Utlån Kamøyvær fiskerihavn	kr 988 998		kr 988 998		kr 37 461 714	kr 38 450 712
Utlån Næringsfond	kr 0	kr 0			kr 204 031	kr 204 031
Utlån Fiskerifondet	kr 300 000	kr 34 254			kr 608 856	kr 643 114
Stratslånsordningen Husbanken	kr 15 134 639		kr 11 792 956		kr 26 647 304	kr 38 440 260
Utlån sosiale lån	kr 0				kr 416 548	kr 416 548
Sum	kr 16 423 637	kr 34 254	kr 12 781 953	kr 0	kr 65 338 453	kr 78 154 665

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Ingen aktivitet

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Ingen aktivitet

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	kr 213 399 193	30 år	Flytende	kr 79 772 981
Lån til andres investeringer	kr 38 450 712	1,5 år	Flytende	
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	kr 61 360 316	20 år	Flytende	
Finansielle leieavtaler				
Sum	kr 313 210 221			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

Sertifikatlån 79 772 981kr i Nordea er fordelt over to lån som forfaller til refinansiering hver 3. mnd.

Pt. rente

Grunnet manglende avdrag lån og minimumsfradraget, på 2,877 million kr, er beløpet redusert fra kr

82 650 000 kr. Pr 04.04.2024 vil avdraget bli gjennomført.

Lån Kamøyvær fiskerihavn forfaller til betaling juli 2024. Avdragsfritt i perioden.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag inkludert forskuttering staten	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	23 064 284,58
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	17 946 984,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	5 117 300,58

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	386 204 045,94
Bokført verdi lånegjeld 31.12	395 860 221,00
Avskrivninger	22 501 680,01

Minimumsfradraget uten å hensynta Utlån Kamøvær fiskerihavn viser et minimumsfradrag på kroner 23 064 284,58 kr. Forskuttering på investering for staten skal ikke påvirket tjenesteproduksjon og minimumsfradrag i en kommune og trekkes ut.

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	20 824 003,50
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	17 946 984,00
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	2 877 019,50

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	386 204 045,94
Bokført verdi lånegjeld 31.12	357 409 509,00
Avskrivninger	22 501 680,01

Det var opprinnelig manglende betalt avdrag på kroner **2 877 019,50 kr** er korrigerende mot Sertifikatlån som forfaller hver 3 mnd.

Nordkapp kommune

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19751649
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	19722439
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-22295736
Administrasjonskostnader	-840022
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	16338330
Årets pensjonspremie	40142766
Årets premieavvik	23804436
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	1057140,67
Premieavvik over 10 år	1047818,58
Premieavvik over 7 år	7984516,51
Premieavvik totalt	10089475,76

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	27260475
Årets amortiseringskostnader	10677437
Samlet pensjonskostnad	37937912

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	24416956
Tilført premiefondet i løpet av året	4154520
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	28571476

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	546183841
Premieinnbetaling	52429342
Administrasjon	840022
Forventet avkastning	22295736
Utbetalinger	-18571076
Estimatavvik - midler	-1538473
Pensjonsmidler pr. 31.12	601639392

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	541131941
Estimatavvik	13744324
Årets opptjening	19751649
Rentekostnad	19722439
Utbetalinger	-18571076
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	575779277

Nordkapp kommune

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12	533061531	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	583038591	
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-29977060	

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.		
Virkningen av planendringer		16882870

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,80 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	

Nordkapp kommune gikk fra 1.1.2014 over fra DnB til KLP som pensjonsleverandør for ordinær tjenstepensjon for samtlige ansatte foruten lærere som fortsatt er innenfor ordningen til Statens Pensjonskasse.

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
Honningsvåg Turn og Idrettsforening	Kausjonsansvar	kr 2 400 000	kr 1 566 650	15.10.2030
Nordkapp Havnm KF	Kausjonsansvar	kr 55 000 000	kr 55 000 000	11.10.2057
Kamøyvær Fiskerihavn	Forskutert lån	kr 37 498 668	kr 37 498 668	kr 45 474
Sum garantier/lån ved kausjon		kr 94 898 668	kr 94 065 318	

Kamøyvær Fiskerihavn er forskuttering for Staten igjennom Kystverket. Havnen er tatt i bruk og staten skal betale for forskutteringen men har ikke satt av bevilgning i dette i Nasjonal Budsjettet på dette tidspunkt. Nordkapp kommune vet ikke når utbetaling skjer. Lånet forfaller til betaling i juli 2024 og må mulig utvides til nytt sluttidspunkt dersom utbetaling ikke sker innen innen utløpende tidspunkt.

Nordkapp kommune

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

§ 5-13. Noter til balansen, fond

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2023	Regnskap 2022
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	54 120	45 609
Avsatt til disposisjonsfond	-1 024	11 459
Bruk av disposisjonsfond	-481	799
Disposisjonsfond pr. 31.12	52 614	57 867
UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	6 830	8 432
Avsatt til ubundne investeringsfond	353	-1 971
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-854
Ubundne investeringsfond pr.31.12	7 182	5 608
BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	6 115	6 115
Avsatt til bundne investeringsfond	46	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0
Bundne investeringsfond pr. 31.12	6 161	6 115
BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	21 545	20 590
Avsatt til bundne driftsfond	8 855	-1 865
Bruk av bundne driftsfond	-2 942	174
Bundne driftsfond pr. 31.12	27 457	18 899

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

I etterkalkulasjon av selvkost, har administrasjonen vurdert kostnadsgrunnlaget opp mot utført arbeid.

Året viser en betydelig reduksjon i underskuddene i selvkostområdene.

Nordkapp kommune

Samlet etterkalkyle 2023

Etterkalkylene for 2023 er basert på regnskap datert 14. februar 2024.

Etterkalkyle selvkost 2023	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	8 532 112	4 193 005	8 183 684	1 247 879	20 156 579
Avskrivningskostnad	1 408 633	1 634 395	0	0	3 043 029
Kalkulatorisk rente (4,3 %)	1 848 588	1 809 355	0	0	3 657 941
Indirekte driftsutgifter (netto)	371 528	238 904	287 426	40 478	936 334
Sjåblongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	18 576	11 845	14 371	2 024	46 817
Driftskostnader	10 179 435	7 885 504	8 485 381	1 290 378	27 840 699
- Øvrige driftsinntekter	-83 915	38 693	0	0	-27 222
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 115 520	7 922 197	8 485 381	1 290 378	27 813 477
Gebyrinntekter	10 372 702	8 878 218	8 610 133	1 905 815	29 766 869
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	257 183	956 021	124 752	615 436	1 953 392
Finansiell dekningsgrad i %	103 %	112 %	101 %	148 %	107 %
Selvkostfond 01.01	-296 217	-1 736 487	-665 825	-506 139	-3 204 668
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	257 183	956 021	124 752	615 436	1 953 392
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-7 201	-54 084	-25 924	-8 524	-95 714
Selvkostfond 31.12	-46 235	-834 530	-566 997	100 773	-1 346 989

Etterkalkylene for 2023 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 20 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ingen aktivitet

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

kommunedirektører, kommunalsjefer og ordfører.

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Pensjonssparing	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektører:				
Idar Jensen	1 129 700		230 000	1 954
Ordfører				
Trudy Engen	958 415		180 000	1 954
Jan Morten Hansen	207 793		41 559	0
Kommunalsjefer:				
Anne Trine Elde	1 027 354		190 600	6 713
Sigve Gusdal	1 111 748		195 000	6 713
Rigmor Richardsen	1 018 684		190 600	1 954
Lennart Karslen	984 214		153 870	1 954

Ordfører Trudy Engen gikk over til fast stilling i skolen 17.10.2023 og fikk 1,5 mnd i ordfører etterlønn.

Lønn totalt: 1 113 124 195 000 1996,27

Ordfører Jan Morten Hansen ble ordfører 17.10.2023

Kommunedirektør Idar Jensen har klausul i sin arbeidsavtale der det er en etterlønnssavtale på 12 måneder.

Nordkapp kommune

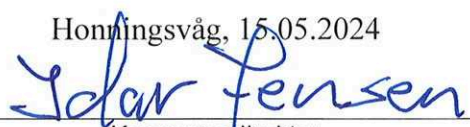
NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	765 650
Rådgiving	
Sum	765 650

Justert regnskap etter revisjon er signert på nytt

Honningsvåg, 15.05.2024


Kommunedirektør
Idar Jensen



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	27. mai 2024	J.nr:	KUSEK01355

Sak 23/24

OPPFØLGINGSSAK - NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2024 - ENDELIG RAPPORTERING - MISLIGHETSSAK, JF. SAK 9/24 OG SAK 1/24

UNNTATT OFFENTLIGHET – UTSATT OFFENTLIGHET

Bortsett fra saksframlegget med dokumentoversikt, samt sladdet utgave av nummerert revisorbrev nr. 1-2024, er møtedokumentene (vedlegg til saken) per i dag unntatt offentlighet/utsatt offentlighet, jf. offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. offentleglova § 23 første ledd, jf. offentleglova § 5 første ledd (utsatt offentlighet).

Sekretariatet vil imidlertid gjøre oppmerksom på at det primære lovgrunnlaget for at de nevnte dokumentene samlet sett per i dag er unntatt offentlighet, er å finne i offentleglova § 5 første ledd om utsatt offentlighet, der det heter som følger:

«Organet kan fastsette at det i ei bestemt sak først skal vere innsyn frå eit seinare tidspunkt i saksførebuinga enn det som følgjer av §§ 3 og 4, såframt det er grunn til å tru at dei dokumenta som ligg føre, gir eit direkte misvisande bilete av saka, og at innsyn derfor kan skade klare samfunnsmessige eller private interesser.»

På et senere tidspunkt må det derfor gjøres en ny vurdering om fra hvilket tidspunkt hele eller deler av dokumentene vil være å regne som helt eller delvis offentlige dokumenter. På et slikt framtidig tidspunkt vil kun de opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt være unntatt offentlighet.

Dokumentene som per i dag er unntatt offentlighet gjøres tilgjengelig for møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalgsmøtet 27. mai 2024 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. Alternativt kan saken delvis behandles i lukket møte og delvis i åpent møte.

Saksdokumenter:

- Ekstern juridisk vurdering av opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024 – Spørsmål om adgangen til å unnta dokument/opplysninger fra offentlighet i mislighetssak i Nordkapp kommune – En vurdering, ADI Advokater AS, datert 21. mai 2024
- Verbal del av politianmeldelse – Nordkapp kommune, datert 13. mai 2024
- Avtale om oppsigelse av stilling, datert 10. april 2024
- Nummerert revisorbrev nr. 1-2024 – Endelig rapportering vedrørende mislighetssak, datert 8. mars 2024
- Epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til kontrollutvalget – Skriftlig melding/foreløpig rapportering om pågående undersøkelse i Nordkapp kommune, datert 20. januar 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ser fortsatt alvorlig på denne mislighetssaken.

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

Kontrollutvalget finner imidlertid grunn til å stille spørsmål ved enkelte forhold i tilknytning til kommunens oppfølging av denne mislighetssaken. Dette gjelder særlig tida som har gått fra kommunen oppdaget forholdene og fram til det ble levert politianmeldelse, samt rettslige og etiske sider ved inngåelse av sluttavtale.

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

Kontrollutvalget rapporterer denne mislighetssaken særskilt til kommunestyret.

Saksopplysninger:

Den 20. januar 2024 mottok kontrollutvalgets sekretariat en epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor til kontrollutvalget om pågående undersøkelse i Nordkapp kommune. Eposten – som er en skriftlig melding/foreløpig rapportering til kontrollutvalget, er sendt fra revisor til kontrollutvalget i henhold til kommuneloven § 24-7 tredje ledd, jf. § 24-7 første ledd bokstav e). For det nærmere innhold i denne eposten ble det fra sekretariatets side henvist til vedlagte dokument med passordbeskyttelse (unntatt offentlighet), oversendt til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalgsmøte 30. april 2024.

På møte 23. februar 2024 behandlet kontrollutvalget sak 1/24 - Orientering om iverksatt undersøkelse, jf. den skriftlige melding/foreløpige rapportering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (datert 20. januar 2024). Kontrollutvalget vedtok å behandle denne orienteringen i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd andre punktum, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd første punktum. Under behandlingen ble det gitt orienteringer fra kommunedirektøren,

økonomisjefen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, samt kontrollutvalgets sekretariat.
Kontrollutvalget vedtok å ta informasjonen til orientering.

Den 8. mars 2024 mottok kontrollutvalgets sekretariat nummerert revisorbrev nr. 1-2024 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert 8. mars 2024. Det nummererte revisorbrevet gjelder endelig rapportering fra revisor vedrørende mislighetssak. Innledningsvis i det nummererte revisorbrevet skriver oppdragsansvarlig regnskapsrevisor at revisor med dette vil sende endelig rapportering til kontrollutvalget i tråd med kommuneloven § 24-7 tredje ledd andre punktum. Avslutningsvis i det nummererte revisorbrevet skriver oppdragsansvarlig regnskapsrevisor at «vi anbefaler kontrollutvalget å holde seg orientert om saken ved at dere inviterer kommunedirektøren til å møte i kontrollutvalget». For det nærmere innhold i det nummererte revisorbrevet ble det fra sekretariatets side henvist til vedlagte dokument med passordbeskyttelse (unntatt offentlighet), oversendt til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalgsmøte 30. april 2024.

På møte 30. april 2024 behandlet kontrollutvalget i sak 9/24 nummerert revisorbrev nr. 1-2024. Fra Nordkapp kommune møtte økonomisjefen, som orienterte om saksforholdet. Det møtte ikke noen fra revisjonen i denne saken.

I protokollen fra dette møtet i kontrollutvalget framgår det blant annet følgende om kontrollutvalgets behandling av sak 9/24:

«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.»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 9/24:

«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.»

I forkant av og etter dette møtet i kontrollutvalget (30. april 2024) har det i korte trekk skjedd følgende:

- Nordkapp kommune og en ansatt i kommunen har inngått avtale om oppsigelse av stilling, datert 10. april 2024
- Nordkapp kommune har levert politianmeldelse av ansatt i Nordkapp kommune, datert 13. mai 2024

Det har også vært diverse korrespondanse per epost mellom Nordkapp kommune v/økonomisjefen, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kontrollutvalgets sekretariat i tilknytning denne saken.

I henhold til vedtak i kontrollutvalget i sak 10/24 har kontrollutvalgets sekretariat innhentet ekstern juridisk vurdering med spørsmål om adgangen til å unnta fra offentlighet opplysninger i nummerert revisorbrev nr. 1-2024. Sekretariatet mottok notat (datert 21. mai 2024) med svar fra ADI advokater AS den 21. mai 2024, som sekretariatet besluttet å videresende til Nordkapp kommune v/kommunedirektøren og økonomisjefen.

I det nevnte notatet fra ADI advokater AS sies det blant annet følgende:

«Våre vurderinger og konklusjoner kan sammenfattes slik:

- Det foreligger rettslig grunnlag for å varig unnta taushetsbelagt informasjon/ personopplysninger fra offentlighet. Vår vurdering er at opplysningen om identiteten til den politianmeldte også er taushetsbelagt for kommunen.*
- Det foreligger imidlertid ikke rettslig grunnlag for å unnta hele revisorbrevet. Se vedlegg 1 hvor det kommer frem hvilke deler som må slettes/hva som må offentliggjøres.*
- Det er videre korrekt at den inngåtte sluttavtalen vil være gjenstand for innsyn dersom det kreves.*

Selv om det er utenfor ADI sitt mandat, tillater vi oss å kort kommentere følgende:

Det er ikke uvanlig at media i denne type saker vil få tak i mer informasjon enn det kommunen selv er forpliktet til å utlevere. Det kan også som følge av det, eller fordi det uavhengig av annen informasjon, kreves innsyn i den inngåtte sluttavtalen. Kommunen må da være forberedt på å kunne svare opp bla. følgende:

- Hvorfor det ble inngått sluttavtale i en sak som gjelder mulig alvorlig økonomisk kriminalitet? Hvordan er dette vurdert i forhold til arbeidsmiljølovens aktuelle virkemidler i denne type saker, som er suspensjon og avskjed? Hva er bakgrunnen for at slik avtale er inngått før kommunen har oversikt over sakens realitet og omfang?*
- Hvordan forholder den aktuelle sluttavtalen seg til kommunens retningslinjer/praksis i saker om mulige misligheter fra ansatte? Hvordan har kommunen vurdert forholdet til likebehandlingsprinsippet i eventuelle senere saker?*
- Dersom politianmeldelsen har kommet etter innsynskravene er fremsatt, vil spørsmålet være om kommunen ville ha unnlatt å anmelde dersom ikke innsynskravene hadde kommet? Det vil trolig stilles spørsmål om ikke inngåelsen av sluttavtale tyder på dette?*

Det antas at ovennevnte betraktninger/spørsmål vil være relevante i forbindelse med KU sin oppfølging av administrasjonens etterlevelse av KU sitt vedtak i sak 9/24.»

Sekretariatets vurdering:

I kommuneloven § 23-2 om kontrollutvalgets ansvar og myndighet framgår det blant annet at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. I samme bestemmelse heter det at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Det framgår videre at kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også uten hinder av taushetsplikt foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

I kommuneloven § 24-7 er det blant annet et krav om at revisor skal gi skriftlige meldinger til kontrollutvalget om enhver mislighet. Dette betyr i praksis at revisor skal rapportere til kontrollutvalget om alle slike saker, uavhengig av beløpsstørrelse.

Først skal revisor straks melde saken til kontrollutvalget som foreløpig innberetning. Når saken er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget i nytt nummerert revisorbrev.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Denne saken (sak 23/24) er en oppfølging av kontrollutvalgets behandling og vedtak i sak 9/24 om nummerert revisorbrev nr. 1-2024 på møte i utvalget 30. april 2024, og er derfor et ledd i utvalgets oppgave med å se til at de forhold som revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

I det nevnte vedtaket i sak 9/24 framgår det at *«kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som framkommer i dette nummererte revisorbrevet»*. I det nevnte vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget *«finner grunn til å følge opp de forhold som tas opp i det nummererte revisorbrevet»*, samt at dette *«i første omgang skjer som ny orienteringssak i et framtidig møte»*. I det nevnte vedtaket framgår det også at *«kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren iverksetter de tiltak som er påkrevd»*.

I tråd med det nevnte vedtaket har sekretariatet innhentet og mottatt oppdaterte opplysninger fra kommunen om kommunens håndtering av mislighetssaken. Sekretariatet viser i den sammenheng til vedlagte passordbeskyttede dokument i saken, sendt på epost til møtende medlemmer/varamedlemmer på møte i utvalget 27. mai 2024.

På det tidspunkt kontrollutvalget behandlet sak 9/24 (30. april 2024) hadde kommunen ikke besluttet om kommunen skulle levere inn politianmeldelse eller ikke. Kontrollutvalget vedtok derfor blant annet at utvalget *«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»*.» Etter dette har kommune levert politianmeldelse av én ansatt i kommunen, datert 13. mai 2024. Sekretariatet mottok den verbale delen av politianmeldelsen fra kommunen den 16. mai 2024. Under kontrollutvalgets behandling av sak 9/24 orienterte økonomisjefen blant annet om konkrete tiltak som kommunen har iverksatt, herunder at det var inngått avtale om oppsigelse fra stilling med én ansatt i kommunen, datert 10. april 2024. Etter møtet i kontrollutvalget 30. april 2024 har kommunen oversendt denne avtalen til sekretariatet.

I det nevnte vedtaket framgår det videre at kontrollutvalget *forutsetter «at revisor følger opp forholdet med kommunedirektøren, og ser til at oppfølgingen rapporteres til kontrollutvalget»*. Sekretariatet har invitert kommunedirektøren og revisor til å orientere kontrollutvalget i sak 23/24 på møte 27. mai 2024.

Sekretariatet vurderer det slik at det fortsatt er grunn for kontrollutvalget å se alvorlig på denne mislighetssaken. Sekretariatet registrerer at kommunen har igangsatt tiltak, herunder levert politianmeldelse, noe som er i tråd med det kontrollutvalget forutsatte i utvalgets vedtak i sak 9/24. Sekretariatet finner imidlertid at det er grunnlag for kontrollutvalget å stille spørsmål ved enkelte forhold i tilknytning til kommunens oppfølging av denne mislighetssaken. Dette gjelder særlig tida som har gått fra kommunen oppdaget forholdene og fram til det ble levert politianmeldelse, samt rettslige og etiske sider ved inngåelse av sluttavtale. Kontrollutvalget bør videre av flere grunner fortsatt følge opp de forhold som gjelder denne mislighetssaken, herunder som ny orientering i utvalget. Kontrollutvalget bør videre ved en senere anledning gjøre en vurdering av andre oppfølgingstiltak fra kontrollutvalgets side i tilknytning til denne saken. Sekretariatet vurderer det videre slik at kontrollutvalget bør rapportere denne mislighetssaken særskilt til kommunestyret.



Unntatt offentlighet, Offentleglova § 13, jfr Forvaltningsloven § 13 første ledd nr 1

Til kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Kopi: Kommunedirektøren

Saksbehandler:
Tove Kronstad Sundstrøm
tks@komrevnord.no

Telefon: 917 97 657
Dato: 8.3.2024

Revisjonsbrev nr. 1/2024 -

Vi viser til vår mail av 20. januar 2024 til kontrollutvalget der vi ga en foreløpig orienterte i tråd med Kommunelovens § 24-7, 1. ledd e jfr 3. ledd, 1. setning, om at det pågikk undersøkelser knyttet til en ansatt i kommunen. Vi vil med dette sende endelig rapportering i tråd med Kommuneloven §24-7, 3. ledd 2. setning.

Slik vi har forstått administrasjonen, vil de som tidligere nevnt gå til anmeldelse for å få en oversikt over det total omfang.

Nordkapp Musikk Forum

Dette er en forening som ble stiftet 13.12.2009

Slik vi ser det så bør man vurdere hvorvidt Nordkapp Musikk Forum rammes av lover og forskrifter listet nedenfor. Dette da det ikke foreligger tilstrekkelig dokumentasjon til å foreta slik vurdering pt. Vi noterer at det kan dreie seg om beløp større enn grenser oppgitt i mva-lovgivning mv. ;

- Regnskaps- og bokføringsplikt i tråd med hhv Regnskapslov og Bokføringslov
- Merverdiavgiftsplikt i tråd med Merverdiavgiftsloven
- Innberetningsplikt for utbetalings av honorar, naturallytelser, reiser i tråd med Skatteloven
- Skatteplikt i tråd med Skatteloven

En anmeldelse gir politiet en mulighet til å få innsyn og skaffe seg oversikt over de økonomiske forhold i foreningen som igjen kan være med på å gi en oversikt over det totale omfang av mislighetene.

Videre oppfølging

Vår vurdering er at administrasjonen har tatt saken på alvor og at de ønsker å få kartlagt sakomfanget samt at det vil få konsekvenser for de involverte. Vi er kjent med at kommunen benytter eksterne advokater for å håndtere saken.

Vi anbefaler kontrollutvalget å holde seg orientert om saken ved at dere inviterer kommunedirektøren til å møte i kontrollutvalget.

Med hilsen



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor