



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-24
Tid: 27.05.2024 kl. 10:00 – 14:25
Sted: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Til stede: Dan Kåre Nilsen, leder
Cathrine Prytz Olsen, nestleder
Hermann Mathisen, medlem
Bjørn Eirik Johansen, medlem
Stein-Björgulv Isaksen, varamedlem (for Sharon Fjellvang, medlem – som hadde meldt forfall)

May Irene Strand Gerhardsen, varamedlem (for Cathrine Prytz Olsen, nestleder i sakene 21/24, 22/24 og 23/24)

Cathrine Prytz Olsen, nestleder - ble permittert fra kl. 13.00 (fra og med sak 22/24)

Meldt Sharon Fjellvang, medlem
forfall: Werner Hansen, varamedlem
Børge Brattli, varamedlem
Sindre Hansen, varamedlem

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (i sakene 18/24 - 22/24)
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm (via Teams i sakene 21/24 – 23/24)

Nordkapp kommune

Ordfører Jan Morten Hansen (i sakene 19/24 – 20/24)
Kommunedirektør Idar Jensen
Økonomisjef Sigve Gusdal

Nordkapp Havn KF

Havnefogd Leif Gustav Prytz Olsen (i sak 21/24)
Økonomisjef Børge Grønlund (i sak 21/24)

SAKSLISTE

Møtet startet med kurs v/Kusek IKS

kl. 10.00 – 11.00

Tema:

- Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Kontrollutvalgets ansvar, myndighet og oppgaver i tilknytning til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- | | |
|-------|--|
| 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 |

Leder Dan Kåre Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent uten merknader.

SAK 18/24 REFERATSAKER - KU NORDKAPP - MØTE 3-24

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 7/24

Innkalling, saksliste og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT), 4. juni 2024

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 7/24 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 7/24 tas til orientering.

2. 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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 8/24 tas til orientering.

3. 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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 9/24 tas til orientering.

4. 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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 11/24 tas til orientering.

SAK 19/24 HENVENDELSE VEDRØRENDE MANGLENDE OPPDATERING AV KOMMUNENS POSTLISTER

Sekretariatets tilråkning:

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.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte.

Kommunedirektøren orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

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.

SAK 20/24 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - NY BRANNGARASJE

Sekretariatets tilråkning:

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)*

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte om rapporten.

Kommunedirektøren orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 risikoreducerende 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)

SAK 21/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR NORDKAPP HAVN KF

Sekretariatets tilråkning:

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 beløpmessige 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.

Behandling:

Spørsmål og avgjørelse om habilitet i sak 21/24:

Nestleder Cathrine Prytz Olsen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 21/24.

Dette siden hun er søster til havnefogden.

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

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet spørsmålet om habilitet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Cathrine Prytz Olsen ikke er habil til å delta i behandlingen av sak 21/24, jf. forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b.

Varamedlem May Irene Strand Gerhardsen møtte for nestleder Cathrine Prytz Olsen i sak 21/24.

Behandling av saken:

Havnefogden og økonomisjefen (i Nordkappregionen Havn IKS) orienterte.

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Kontrollutvalget ga enstemmig tilslutning til at sekretariatet kan sende uttalelsen til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 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.

SAK 22/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR NORDKAPP KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jf. 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.
- 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.»*

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.

Behandling:

Nestleder Cathrine Prytz Olsen ble enstemmig permittert fra kl. 13.00, det vil si før behandling av sak 22/24.

Varamedlem May Irene Strand Gerhardsen møtte for nestleder Cathrine Prytz Olsen i sak 22/24.

Kommunedirektøren orienterte.

Økonomisjefen orienterte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Kontrollutvalget ga enstemmig tilslutning til at sekretariatet kan sende uttalelsen til formannskapet/kommunestyret før protokollen fra møtet i kontrollutvalget er godkjent.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 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.»*

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.

SAK 23/24 OPPFØLGINGSSAK - NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2024 - ENDELIG RAPPORTERING - MISLIGHETSSAK, JF. SAK 9/24 OG SAK 1/24

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 oppfølgings tiltak fra kontrollutvalgets side i tilknytning til denne saken.

Kontrollutvalget rapporterer denne mislighetssaken særskilt til kommunestyret.

Behandling:

Spørsmål og avgjørelse om habilitet i sak 23/24:

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

Varamedlem Stein-Björgulv Isaksen stilte spørsmål ved sin habilitet i sak 23/24.

Da Isaksen ikke kan delta i kontrollutvalgets avgjørelse av hans habilitet, deltok han ikke i kontrollutvalgets behandling av dette spørsmålet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet spørsmålet om habilitet.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at varamedlem Stein-Björgulv Isaksen ikke er habil til å delta i behandlingen av sak 23/24, jf. forvaltningsloven § 6 andre ledd.

Da det ikke fantes varamedlemmer å innkalle i sak 23/24, ble saken behandlet med fire møtende medlemmer/varamedlemmer.

Spørsmål om lukking av møte i sak 23/24:

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

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å gi oppdragsansvarlig regnskapsrevisor anledning til å delta via Teams under behandlingen av saken.

Behandling av saken:

Leder i kontrollutvalget orienterte.

Kommunedirektøren orienterte.

Økonomisjefen orienterte.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatet orienterte.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende endringsforslag:

- *Tredje avsnitt i sekretariatets tilråkning strykes.*

Enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente endringsforslag:

- *Siste setning i sekretariatets tilråkning endres til følgende:
Kontrollutvalget rapporterer dette vedtaket særskilt til kommunestyret*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråkning med kontrollutvalgets endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser fortsatt alvorlig på denne mislighetssaken.

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

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

Kontrollutvalget rapporterer dette vedtaket særskilt til kommunestyret.

Møtet hevet kl. 14.25.

Dan Kåre Nilsen / sign.
leder

Cathrine Prytz Olsen / sign.
nestleder

Hermann Mathisen / sign.
medlem

Bjørn Eirik Johansen / sign.
medlem

Stein-Björgulv Isaksen / sign.
varamedlem

May Irene Strand Gerhardsen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær