



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 01.10.2024 kl. 11:00
Møtested: Rådhuset - møterom Elfenbenstårnet

Saksliste:

- 24/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 25/24 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 26/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2023 - Revisors uttalelse
- 27/24 Revisors oppsummering - regnskapsåret 2023
- 28/24 Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 29/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- 30/24 Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- 31/24 Kontrollutvalgets årsmelding for 2023
- 32/24 Referatsaker - KU Nordkapp - Møte 4-24
- 33/24 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01536

Sak 24/24

OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF, datert 4. juni 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 4. juni 2024 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.



Til
Kontrollutvalg i kommuner iht vedlagte liste

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Tove Kronstad Sundstrøm tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no	Telefon: 917 97 657	Dato: 04.06.2024
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	----------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for kommuner og foretak iht liste

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 4. juni 2024
KomRev NORD IKS

Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor/Statsautorisert revisor

Vedlegg

Liste over kommuner og foretak denne erklæring gjelder for

Vedlegg

Kommuner og foretak som denne erklæring gjelder for;

Alta Havn KF
Alta kommune
Båtsfjord havn KF
Båtsfjord kommune
Hammerfest Havn KF
Hammerfest kommune
Hammerfest parkering KF
Kvænangen kommune
Nordkapp Havn KF
Nordkapp kommune
Porsanger kommune
Tana kommunale eiendomsselskap KF
Tana kommune
Tromsø Brann og redning KF
Tromsø Havn KF
Tromsø kommune
Tromsøbadet KF
Tromsøbolig KF



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01537

Sak 25/24

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF, datert 15. august 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Det vises til vedlagte egenerklæring av 15. august 2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Det legges til grunn at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune og Nordkapp Havn KF til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Til
Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

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

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01538

Sak 26/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2023 - REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023, datert 30. mai 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. mai 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

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

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 for Nordkapp kommune ble behandlet i

kontrollutvalgets møte 23. februar 2024 (sak 3/24). Da framgikk det av dokumentene fra revisor at revisor foreløpig ikke hadde valgt ut område for nærmere forenklet etterlevelseskonsroll. I protokollen fra møtet i kontrollutvalget framgår det imidlertid at kontrollutvalget vedtok følgende i sak 3/24:

«Konsrollutvalget viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskonsroll for regnskapsåret 2023.

Konsrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Konsrollutvalget henstiller til revisjonen å se på selvkostområdet i den forenklete etterlevelseskonsrollen for regnskapsåret 2023.»

Av protokollen framgår det også at revisor under behandling av sak 3/24 uttalte følgende:

«Dersom konsrollutvalget ønsker det, kan revisor i den forenklete etterlevelseskonsrollen se på selvkostområdet/VAR-området. Revisor vil da se på om beregninger er riktige, samt at det ikke finansieres andre ting som ikke skal finansieres over dette området.»

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Konsrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskonsroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til konsrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av konsrollen. Konsrollutvalget v/sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor datert 30. mai 2024. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2023», framgår det at revisor har kontrollert følgende område:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt konsroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Revisor har følgende konklusjon på den gjennomførte konsrollen:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok konsroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

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

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 30. mai 2024 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2023.

Av revisors uttalelse framgår det at revisor har kontrollert selvkostområdet, slik kontrollutvalget henstilte revisor om å gjøre (jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 3/24).

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering, samt at kontrollutvalget merker seg revisors konklusjon, som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

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

Til kontrollutvalget i
Nordkapp kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Kriterier er hentet fra:
Selvkostforskriftens §2, jfr. kommunelovens § 15-1.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nordkapp kommune ikke i det alt vesentlige har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet.

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

Tromsø, 30. mai 2024



Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; kommunedirektøren



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01539

Sak 27/24

REVISORS OPPSUMMERING - REGNSKAPSÅRET 2023

Saksdokumenter:

- Epost fra økonomisjefen i Nordkapp kommune med svar på forespørsel om opplysninger, datert 24. september 2024
(vedlagt i sladdet utgave, jf. kommuneloven § 11-3 tredje ledd jf. offentleglova § 13 første ledd og § 24 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1)
- Epost med forespørsel til kommunedirektøren og økonomisjefen i Nordkapp kommune – forespørsel om opplysninger, datert 23. september 2024 (vedlagt)
- Epost til kommunedirektøren og økonomisjefen i Nordkapp kommune – invitasjon til å orientere kontrollutvalget, datert 23. september 2024 (vedlagt)
- Epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med svar på forespørsel, datert henholdsvis 20. og 21. august 2024
- Epost med forespørsel til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert henholdsvis 20. og 21. august 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende til utvalget en skriftlig redegjørelse om kommunens oppfølging av revisors muntlige tilbakemeldinger til kommunen i tilknytning til årsoppgjørrevisjonen for regnskapsåret 2023.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 sies det blant annet at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor.

Revisors ansvar og oppgaver er blant annet beskrevet i kommuneloven § 24-2, hvor revisor blant annet har ansvar for å planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar

med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelsesk kontroll. Følgende er beskrevet i veilederen når det gjelder orientering fra årsoppgjørfasen:

*«Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev.
Kontrollutvalget ber om:*

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet»*

En vanlig måte for regnskapsrevisor til å gi tilbakemeldinger til kommunen om årsoppgjørrevisjonen, er i form av det som gjerne kalles oppsummeringsbrev. Her gir revisor gjerne noen skriftlige kommentarer til kommunen om forhold som ikke har påvirket revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men som kommunen likevel kan bruke for forbedring av sitt arbeid med årsregnskap.

Sekretariatet har forespurt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om det er sendt – eller er ment å bli sendt - slikt oppsummeringsbrev til Nordkapp kommune i tilknytning til revisjon av kommunens årsregnskap for 2023. Sekretariatet har mottatt svar fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om at det ikke er sendt – eller er ment å bli sendt – slikt oppsummeringsbrev til Nordkapp kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har videre informert sekretariatet om *«Alt tas muntlig i møter eller i form av mail osv.»*. Sekretariatet har ikke blitt oversendt slike mail. På forespørsel til økonomisjefen i kommunen har økonomisjefen i epost informert sekretariatet om at kommunen ikke har fått eposter vedrørende oppfølging etter revisjonen. I samtale med økonomisjefen har sekretariatet blitt informert om at kommunen ikke har mottatt oppsummeringsbrev, samt at kommunen har hatt møte med revisjonen. På grunnlag av dette legger sekretariatet til grunn at revisjonen har gitt tilbakemeldinger til kommunen, i muntlig form.

Sekretariatet har invitert kommunedirektøren og økonomisjefen i kommunen til å orientere kontrollutvalget om tilbakemeldinger som revisjonen har gitt til kommunen i tilknytning til revisjon av årsregnskapet for 2023. Kontrollutvalgets tilgang til slik informasjon er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sitt lovpålagte påseansvar i tilknytning til kommunens økonomiforvaltning, samt om kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

I samtale med økonomisjefen har vi blitt opplyst om at han kan stille i kontrollutvalgets møte 1. oktober 2024 fra kl. 11.15, og delta i cirka 20 minutter.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer det slik at kontrollutvalget som hovedregel bør ta informasjonen i slike saker til orientering. Imidlertid vurderer sekretariatet i dette tilfellet det slik at kontrollutvalget i tillegg bør forsikre seg om at kommunedirektøren har fulgt opp revisors muntlige tilbakemeldinger og kommentarer. Kontrollutvalget bør derfor be kommunedirektøren om å sende til utvalget en skriftlig redegjørelse om kommunens oppfølging av revisors muntlige tilbakemeldinger til kommunen i tilknytning til årsoppgjørrevisjonen for regnskapsåret 2023.

Fra: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Sendt: tirsdag 24. september 2024 16.52
Til: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Emne: Vs: Revisjonsberetning 2023 Nordkapp kommune

Hei Tom Øyvind

det foreligger ingen eposter til meg vedrørende oppfølging etter revisjonen. Det som er vært dialogen er tilsvarende det som ble tatt opp i kontrollutvalget før revisjon. etter dette foreligger det ikke noen annen dialog om kommende revisjon for år 2024.

Det som er forklart er periodisering på variabel lønn som hvert år havner i januar. Dette skal justeres inn i 2024. Dermed vil lønnskostnaden få noe mer kostnad i 2024 ved oppretting av periodisering.

Jobbing med internkontroll og innsyn i kjørebok [REDACTED] avdekket mulig privat bruk ble avdekket og avverget i juni [REDACTED]

Grunnet dette har revisor sammen med økonomisjef bestemt at vi skal ta utvidede interne kontroller på privat bruk på kommunen sine kjøretøy og spiller inn endring ved gjennomføring av vakt ordning med mer. Dette vil også gi en økonomisk besparelse for kommunen på lang sikt.

[REDACTED]

Ellers er det ikke noe mer å rapportere på.

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

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

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

Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: mandag 23. september 2024 13.56

Til: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Kopi: Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>; Nordkapp kommune
(postmottak@nordkapp.kommune.no) <postmottak@nordkapp.kommune.no>

Emne: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

I tilknytning til vår saksbehandling til møte i kontrollutvalget ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter:

Regnskapstall for kontrollutvalgets årsbudsjett for 2023

Kontrollutvalget skal behandle utvalgets årsmelding for 2023 på møte 1. oktober 2024.

I den sammenheng trenger vi regnskapstallene for kontrollutvalgets budsjett for 2023.

Vi trenger regnskapstallene for minst de postene som framgår nedenfor – dersom det er mulig.

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)		20 600	21 200
Møtegodtgjørelse		10 300	10 600
Ref. tapt arbeidsfortjeneste			
Kontormateriell			
Abonnement		2 100	2200
Beverting møter/kurs		3 100	3 200
Opplæring, kurs		20 600	21 200
Skyss- og kostgodtgjørelse		12 400	12 700
Andre transportutgifter			
Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent			
Reservepost (uforutsette utgifter)			15 000
Kjøp av tjenester			
Kjøp fra IKS (revisjon)		875 200	898 830
Kjøp fra IKS (sekretariat)		277 500	348 870
Sum netto driftsutgifter		1 227 200	1 333 800

Revisors oppsummering - Revisjon av årsregnskapet for 2023

Vi har av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blitt informert om at revisjonen ikke har sendt/ikke mener å sende såkalt oppsummeringsbrev for revisjon av årsregnskap 2023 til Nordkapp kommune.

Vi har i den forbindelse blitt informert om at revisors oppsummering overfor kommunen skjer muntlig og i eposter.

Vi ber om å bli oversendt de eposter og eventuelt annet som viser tilbakemeldingene fra revisor.

Vi viser for øvrig til egen epost fra oss med invitasjon til å orientere kontrollutvalget på møte 1. oktober 2024.

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: mandag 23. september 2024 14.34

Til: Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>

Kopi: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>; Nordkapp kommune
(postmottak@nordkapp.kommune.no) <postmottak@nordkapp.kommune.no>

Emne: Invitasjon til å orientere kontrollutvalget - møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Invitasjon til å orientere kontrollutvalget - møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Hei.

I forbindelse med møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024 inviteres kommunedirektøren til møtet for å orientere kontrollutvalget i følgende sak:

- **Revisors oppsummering - Revisjon av årsregnskapet for 2023**

Vi har av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blitt informert om at revisjonen ikke har sendt/ikke mener å sende såkalt oppsummeringsbrev for revisjon av årsregnskap 2023 til Nordkapp kommune.

Vi har i den forbindelse blitt informert om at revisors oppsummering overfor kommunen skjer muntlig og i eposter.

Kommunedirektøren inviteres til å orientere om de tilbakemeldinger som kommunedirektøren har fått fra revisor muntlig og i eposter.

Vi viser for øvrig til egen epost fra oss med forespørsel om opplysninger/dokumenter.

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: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>

Sendt: onsdag 21. august 2024 15.46

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

Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Sissel Rasmussen
<sissel.rasmussen@komrevnord.no>

Emne: SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei

Nei vi kommer ikke til å skrive oppsummeringsbrev. Alt tas muntlig i møter eller i form av mail osv.

Med vennlig hilsen

Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor

KomRev NORD IKS

E-post: tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no

Tlf: 917 97 657

Adresse: Vestregt. 33

9008 TROMSØ

www.komrevnord.no



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

Sendt: onsdag 21. august 2024 12:48

Til: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>

Kopi: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei igjen.

Blir dere å skrive oppsummeringsbrev – eller liknende – for kommunene Hammerfest, Porsanger og Nordkapp?

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: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>
Sendt: tirsdag 20. august 2024 14.31
Til: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Kopi: Sissel Rasmussen <sissel.rasmussen@komrevnord.no>; Svitlana Chaban
<svitlana.chaban@komrevnord.no>
Emne: SV: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei

Vi har ikke skrevet noe oppsummeringsbrev for 2023 og uavhengighetsvurdering er sendt dere 4. juni i år.

Med vennlig hilsen

Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor
KomRev NORD IKS

E-post: tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no

Tlf: 917 97 657

Adresse: Vestregt. 33

9008 TROMSØ

www.komrevnord.no



Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Sendt: tirsdag 20. august 2024 11:41
Til: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>
Emne: Forespørsel om oppsummeringsbrev og uavhengighetsvurdering - Nordkapp kommune

Hei.

Kan du oversende følgende for Nordkapp kommune:

- oppsummeringsbrev for Nordkapp kommune – revisjon av årsregnskapet 2023

- vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Med vennlig hilsen



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



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01540

Sak 28/24

STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Svar fra revisjonen på forespørsel om status på eierskapskontroll - Fimil AS - Nordkapp kommune, datert 25. september 2024
- Forespørsel til revisjonen om status på eierskapskontroll – Fimil AS – Nordkapp kommune, datert 23. september 2024

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

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

Forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge i henhold til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, korrigert for særskilte vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget			
Selvkostområdene	Jf. særskilt vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget	Ikke startet opp Rapport er ikke bestilt	KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen ikke kan startes opp i 2024 da det ikke er timeressurser tilgjengelig

		Prosjektskisse er ikke bestilt	Kontrollutvalget ber utvalgets sekretariat om å ta inn temaet «selvkostområdene» i risiko- og vesentlighetsvurderingen, som skal ligge til grunn for forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon for årene 2025-2028
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av Kirkegårdsaken)	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp, men senere avsluttet uten gjennomføring Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt, men senere avbestilt	KU har i vedtak avbestilt denne forvaltningsrevisjonen
Ny branngarasje	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp og gjennomført Rapport er bestilt, levert, behandlet i kontrollutvalget, og sak om rapport er sendt til kommunestyret Prosjektskisse er bestilt og levert	
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF	Jf. særskilt vedtak/bestilling i kommunestyret og kontrollutvalget	Rapport er ikke bestilt, jf. vedtak i KU Prosjektskisse er bestilt og levert	KU har i vedtak utsatt bestilling av rapport inntil det er levert rapport i tilknytning til forvaltningsrevisjonen av ny branngarasje
Beregning av selvkost på VAR-området	Restanse fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	Rapport er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt,

		Prosjektskisse er ikke bestilt	gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020
Anskaffelser, innkjøp og Kontraktsoppfølging	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Sikkerhet og beredskap	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Vefik IKS	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021), senere utsatt til 2022, jf. vedtak i KU	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Rus og psykiatri	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Kommunens ansvar for pårørende	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Avvik og varsling	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
PP-tjenesten	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023

Iverksetting av politiske vedtak	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024
Åpenhet, innsyn og informasjon	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024

Eierskapskontroll i prioritert rekkefølge			
Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS)	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Startet opp og under gjennomføring Rapport er bestilt Prosjektskisse er bestilt og levert	<u>Anslått leveringstid:</u> Høsten 2024 <u>Anslått timebruk:</u> 80 timer
Nordkapp Filmfestival AS	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Ikke startet opp Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt	
Nordkappregionen Havn IKS	Plan for eierskapskontroll 2021-2024	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt	Se informasjon om forvaltningsrevisjonen Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF

Etterslep/restanser

Kontrollutvalget har i flere omganger over flere år uttrykt bekymring for etterslep/restanser på levering av forvaltningsrevisjoner til Nordkapp kommune. Dette etterslep/restanser har videre medført at kontrollutvalget ikke har fått gjennomført en rekke av forvaltningsrevisjonene i

planperioden 2021-2024. Sekretariatet viser til tidligere saker og vedtak i kontrollutvalget om dette, samt kontrollutvalgets rapporteringer til kommunestyret om dette.

Timeressurser 2024-2027

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2024

Forvaltningsrevisjon av ny branngarasje:

Kontrollutvalget har bestilt, fått levert og behandlet sak med rapport etter denne forvaltningsrevisjonen. Etter dette har kontrollutvalget oversendt sak og rapport til kommunestyret. Denne forvaltningsrevisjonen hadde en anslått ressursbruk på 250 timer. Per 19. februar 2024 var det medgått 45 timer i 2024 til denne forvaltningsrevisjonen, samt 65 timer i 2023. I henhold til anslått ressursramme for denne forvaltningsrevisjonen gjensto det per februar 2024 cirka 150 timer til gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen. Disse timene er så fall brukt i 2024.

Eierskapskontrollen av Fimil AS:

Kontrollutvalget har vedtatt oppstart av eierskapskontroll av Fimil AS, og har i den sammenheng bestilt og fått levert projektskisse, samt bestilt rapport. Eierskapskontrollen er per i dag under gjennomføring, med anslått levering høsten 2024. I epost datert 25. september 2024 planlegger revisjonen å levere rapporten slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 5. november 2024. Anslått ressursbruk for denne eierskapskontrollen er 80 timer. Disse timene vil bli brukt i 2024. I epost fra revisjonen opplyses det om at det per 25. september 2024 er medgått 51 timer til denne eierskapskontrollen. Sekretariatet antar at timerammen på 80 timer vil være brukt når rapporten er levert og behandlet i kontrollutvalget.

Bruk av timeressurser i 2024:

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonen om ny branngarasje, samt eierskapskontrollen av Fimil AS utgjør til sammen om lag 275 timer i 2024. Dette betyr at det i utgangspunktet ikke er ressursmessig rom for annen forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2024, sett hen til de ordinære tildelte timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Slik det ser ut kan det være at noen av de medgåtte timene i 2024 vil måtte hentes fra de resterende timeressursene for perioden 2024-2027.

Budsjettpost i 2024 for uforutsette utgifter/kjøp av tjenester:

Sekretariatet vil i den sammenheng minne om at det i kontrollutvalgets budsjett for 2024 er en budsjettpost til uforutsette utgifter/kjøp av tjenester på kr 150 000. Av disse er kr 24 000 medgått til kjøp av juridiske tjenester i tilknytning til vurdering av taushetsbelagte opplysninger i en sak som har vært til behandling i kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget per oktober 2024 har om lag kr 126 000 til rådighet av disse budsjettmidlene.

Dersom man legger til grunn en timepris på kr 1000, så utgjør dette om lag 126 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller annet. Dersom man legger til grunn en timepris på kr 1500, så utgjør dette om lag 84 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller annet.

Med tanke på denne budsjettposten har kontrollutvalget per oktober 2024 tilgjengelige timeressurser (utover ordinære timeressurser fra KomRev Nord IKS) til oppstart av eventuell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller annet i 2024.

Sekretariatet anslår at disse tilgjengelige budsjettmidlene for eksempel kan dekke utgiftene til 2-3 prosjektskisser, alternativt en liten/middels forvaltningsrevisjon eller 1-2 eierskapskontroller.

Dersom kontrollutvalget ønsker å bruke disse tilgjengelige budsjettmidlene – før årsregnskap 2024 avsluttes – må det skje på en slik måte at disse budsjettmidlene ikke går tapt når kommunens årsregnskap avsluttes. Dette blant i henhold til anordningsprinsippet, som sier at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Et annet mulig alternativ er at disse budsjettmidlene overføres til 2025. Sekretariatet foreslår imidlertid ikke dette i forslag til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 (se egen sak om budsjett for 2025). Eventuelle avklaringer av hvordan dette eventuelt kan løses kan gjøres i samråd med kommunens økonomisjef.

Sekretariatet overlater til kontrollutvalget å ta stilling til om kontrollutvalget skal bruke tilgjengelige budsjettmidler for 2024 på kr 126 000 fra budsjettposten uforutsette utgifter/kjør av tjenester til oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller annet i 2024.

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

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

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

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

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

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

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

Prosessmøte 1 ble gjennomført i kontrollutvalget i sak 17/24 på møte 30. april 2024.
Prosessmøte 2 vil bli gjennomført på kontrollutvalgets møte 5. november 2024, eventuelt i et ekstraordinært møte før denne dato.

Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028 vil bli behandlet på kontrollutvalgets møte 5. november eller i et ekstraordinært møte på en dato etter dette. Forslagene skal etter dette oversendes til behandling i kommunestyret, som vedtar de endelige planene.

Sekretariatets vurdering:

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

Sekretariatet overlater til kontrollutvalget å ta stilling til om kontrollutvalget skal bruke tilgjengelige budsjettmidler for 2024 på kr 126 000 fra budsjettposten uforutsette utgifter/kjør av tjenester til oppstart av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll eller annet i 2024.

Margrete Mjølhus Kleiven

From: Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>
Sent: 25 September 2024 10:07
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: SV: Forespørsel om status på eierskapskontroll - Fimil AS - Nordkapp kommune

Hei,

Status er at datainnsamlingen er gjennomført og vi arbeider med rapporten. Det gjenstår ikke så mye arbeid før vi sender rapporten på uttalelse til kommunen og selskapet. Ifølge min oversikt er det berammet møte i kontrollutvalget den 5. november, og vi planlegger for levering i tide til behandling av rapport i det møtet. Forbruket på prosjektet er på ca 51 timer.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Tlf 77 60 05 03 / 901 38 721

E-post: mmk@komrevnord.no

Besøksadresse: Vestregata 33, 9008 TROMSØ



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

Sendt: mandag 23. september 2024 13:36

Til: Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>

Emne: Forespørsel om status på eierskapskontroll - Fimil AS - Nordkapp kommune

Forespørsel om status på eierskapskontroll - Fimil AS - Nordkapp kommune

Hei.

Kan dere sende oversikt over status på bestilt eierskapskontroll – Fimil AS – i Nordkapp kommune – fremdrift og medgåtte timer per i dag?

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

Sak 28: KUSEK01540 - Status på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Vedlegg 2 i sak 28: Vedlegg 1 av 1 - SV Forespørsel om status på eierska...

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01541

Sak 29/24

PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Saksdokumenter:

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
2020		
Rapport etter eierskapskontroll (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 16. desember 2020 i sak PS 94/20	Oppfølging i 2024
2021		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 29. juni 2021 i sak PS 33/21	Oppfølging i 2024
2022		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 14. desember 2022 i sak PS 72/22	Oppfølging i 2025
2023		
Ingen rapporter	-	-
2024 (per 25. september 2024)		
Ingen rapporter		

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets påseansvar i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak, er nærmere bestemt i forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 5 om kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller. Her heter det følgende:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp

Fra 1. januar 2020 har kommunestyret behandlet og gjort vedtak i følgende saker fra kontrollutvalget om rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret
2020	
Rapport etter eierskapskontroll (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 16. desember 2020 i sak PS 94/20
2021	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 29. juni 2021 i sak PS 33/21
2022	
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 14. desember 2022 i sak PS 72/22
2023	
Ingen rapporter	-
2024 (per 25. september 2024)	
Ingen rapporter	

Sekretariatets vurdering:

Lovbestemmelsen om kontrollutvalgets påseansvar, pålegger kontrollutvalget en plikt til å følge opp vedtak fra kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor på vegne av kommunestyret undersøke og rapportere hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

I de tilfeller hvor kommunestyret ikke har vedtatt en tidsfrist for gjennomføring av vedtaket, anbefaler sekretariatet å vente i minst 2 år fra vedtaksdato til undersøkelser om kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kommunen eller aktuelt selskap. Sekretariatet påpeker at det er viktig å gi kommunen eller selskapet tid til å gjennomføre vedtaket, iverksette eventuelle tiltak og evaluere effekten av disse, før kontrollutvalget påser eller kontrollerer at vedtaket er fulgt opp.

Sekretariatet foreslår følgende tidsplan for kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i saker om rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller:

Forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll	Behandling i kommunestyret	Plan for oppfølging
2020		
Rapport etter eierskapskontroll (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 16. desember 2020 i sak PS 94/20	Oppfølging i 2024
2021		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 29. juni 2021 i sak PS 33/21	Oppfølging i 2024
2022		
Rapport etter forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen (Planperioden 2017-2020)	Vedtatt i kommunestyret den 14. desember 2022 i sak PS 72/22	Oppfølging i 2025
2023		
Ingen rapporter	-	-
2024 (per 25. september 2024)		
Ingen rapporter		



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01078

Sak 30/24

RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Forslag til rutine for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- Veileder - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med kommunens forvaltning og virksomhet.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold.

Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

I 2021 var det få kontrollutvalg og sekretariat som hadde innført faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan

håndtere henvendelser. De foreslåtte rutinene tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sike at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2024 i sak xx/24

1. Rettslig rammeverk og formålet med rutinene

Rutiner for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser er ment å bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen.

Rutinene skal bidra til å sike at kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til utvalget skjer i tråd med relevant regelverk, samt god forvaltningsskikk.

Relevant regelverk er som følger:

- Forvaltningsloven
- Offentleglova
- Arkivlova
- Arkivforskriften
- Kommuneloven
- Personopplysningsloven

Rutinene skal også bidra til at kontrollutvalgets ressurser blir anvendt ressurseffektivt og basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Rutinene nedenfor tar utgangspunkt i veilederen «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat

Håndtering og saksbehandling av henvendelser til kontrollutvalget og dets sekretariat skal foregå slik det framgår nedenfor:

2.1 Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller medlemmer må oversendes eller overleveres til kontrollutvalgets sekretariat for journalføring, arkivering og saksbehandling.

2.2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres, arkiveres og saksbehandles av sekretariatet.

2.3 Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 2.4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans.

Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på saklisten.

For henvendelser som skal på saklisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

2.4 Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert.

Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

2.5 Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget.

Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

2.6 Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle henvendelsen/problemstillingen.

2.7 Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling. Eksempler på kontrollhandlinger er som følger:
 - Informasjonsinnhenting
 - Orienteringer (skriftlig og/eller muntlig)
 - Høring
 - Undersøkelse (forvaltningsrevisjon, gransking, eierskapskontroll etc.)

2.8 Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 2.9.

2.9 Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

3. VEDLEGG – «TRAFIKKLYSMODELLEN»

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.				
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS



Forum for
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

Innhold

Oppsummering av anbefalinger.....	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser.....	13
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe
kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen
kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen
Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen
generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ [Kontrollutvalgsboka](#) 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloittes uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat [\(2015\)](#)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legge henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

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 hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak 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.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»				
Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressurssituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

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.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller 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 leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 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.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ [Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer \(2014\).](#)

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01357

Sak 31/24

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2023

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding 2023 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Nordkapp med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Nordkapp kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

ÅRSMELDING 2023

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning	4
4 Økonomiske rammer og forbruk	5
5 Møter og saker	6
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	6
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon	9
8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon	10
8.5 Eierskapskontroll	13
9 Annet kontrollarbeid.....	13

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2023 hatt følgende sammensetning:

Før kommunevalget i 2023

Leder

Leder Roger Hansen (AP/H)

Nestleder

Rolf-Arne Nicolaisen (SP)

Medlemmer

Kjell-Vidar Forsberg (SV)

Anne-Karin Hyvärinen (SV)

May Irene Strand Gerhardsen (H)

Varamedlemmer

AP/H

Lars Anton Simonsen

Hans Arvid Hansen

Asbjørn Jensen

Ronny Andersen

SV/SP

Tor Inge Adolfsen

Tor Arne Stensen

Hege Sandberg

Elna Persen

Håvard Dahlslett

Etter kommunevalget i 2023

Leder

Dan Kåre Nilsen (AP/H)

Nestleder

Cathrine Prytz Olsen (AP/H)

Medlemmer

Sharon Fjellvang (AP/H)

Hermann Mathisen (SV/SP)

Bjørn Eirik Johansen (SV/SP)

Varamedlemmer

AP/H

Werner Hansen

Stein-Björgulv Isaksen

May Iren Gerhardsen

Børge Brattli

Sindre Hansen

SV/SP

Daniel Mikkelsen

Rakel Hagen Olsen

Odd Magne Nylund

Ann Kristin N. Samuelsen

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Vedtatt årsbudsjett for kontrollutvalget i 2023 var som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	20 600	21 200
	Møtegodtgjørelse	10 300	10 600
	Ref. tappt arbeidsfortjeneste		
	Kontormateriell		
	Abonnement	2 100	2 200
	Beverting møter/kurs	3 100	3 200
	Opplæring, kurs	20 600	21 200
	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 400	12 700
	Andre transportutgifter		
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent		
	Reservepost (uforutsette utgifter)		15 000
	Kjøp av tjenester		
	Kjøp fra IKS (revisjon)	875 200	898 830
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	277 500	348 870
Sum netto driftsutgifter		1 227 200	1 333 800

Regnskapsmessig forbruk i 2023 i forhold til budsjett var som følger:

Ansvar (T)	Konto	Konto (T)	Regnskap	Revidert budsjett
Kontrollutvalg og revisjon	10800	Godtgjørelse folkevalgte	16 322,07	21 200,00
Kontrollutvalg og revisjon	10801	Møtegodtgjørelse	18 900,00	10 600,00
Kontrollutvalg og revisjon	11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	0,00	2 200,00
Kontrollutvalg og revisjon	11150	Matvarer	889,38	0,00
Kontrollutvalg og revisjon	11155	Beverting møter/kurs/opplæring	826,18	3 200,00
Kontrollutvalg og revisjon	11500	Kursavgifter	1 800,00	22 000,00
Kontrollutvalg og revisjon	11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	0,00	12 700,00
Kontrollutvalg og revisjon	11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	3 700,00	0,00
Kontrollutvalg og revisjon	13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr.utvalgssekretariatet	1 166 869,00	1 247 900,00
Kontrollutvalg og revisjon			1 209 306,63	1 319 800,00
			1 209 306,63	1 319 800,00

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 3 møter og behandlet 31 saker (i tillegg til 6 referatsaker) i løpet av året. I tillegg ble 2 planlagte møter avlyst/utsatt.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	3
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	11
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	6
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	3
Kontrollutvalgets interne drift	7
Sum	31

6 KURS OG KONFERANSER

I tilknytning til kontrollutvalgets møte den 14. november 2023 arrangerte kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) et innføringskurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Tema på kurset var kontrollutvalgets oppgaver, ansvar, myndighet mer mer.

Kontrollutvalget har i 2023 hatt utgifter på kr 1 800 i tilknytning til kursavgifter (eksterne kurs).

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

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

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Nordkapp kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS, som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Kommunestyret i Nordkapp kommune vedtok i 2022 – sammen med de andre eierkommunene - en sammenslåing av VEFIK IKS og KomRev Nord IKS. Sammenslåingen trådte i kraft 1. juli 2023. Nordkapp kommune og KomRev Nord IKS har inngått en revisjonsavtale. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §13 viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

I sak 8/23 behandlet kontrollutvalget en juridisk betenkning om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av revisjonsordning og valg av revisor for kommunen. Kontrollutvalget vedtok da blant annet at *«Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder kommunens valg av revisor/revisjon»*. Kontrollutvalget vedtok også å sende den juridiske betenkningen til kommunestyret.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget behandlet sak om engasjementsbrev fra revisjonen (KomRev Nord IKS) i sak 14/23 og sak 15/23 på møte 5. september 2023. Kontrollutvalget vedtok blant annet å ta engasjementsbrevet til orientering, samt at utvalget skal utarbeide reglement og rutiner for sitt arbeid.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Nordkapp kommune og dens kommunale foretak (sakene 1/23, 16/23 og 17/23).

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

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Nordkapp Havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2022 i møte 12. mai 2023 (sak 12/23), og kontrollutvalgets uttalelse ble oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 i møte 14. november 2023 (sak 26/23). Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2022 ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter. I kontrollutvalgets uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap/årsberetning for 2022 oppsummerer kontrollutvalget med følgende:

«Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke på betydelig økt gjeldsgrad, samt merforbruk i tjenesteproduksjonen. 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. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.»

I 2023 har kontrollutvalget også behandlet følgende saker i tilknytning til regnskap og regnskapsrevisjon:

- Sak 5/23 Orienteringssak – Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for regnskapsåret 2022 – Nordkapp kommune
- Sak 27/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 – Regnskapsåret 2022

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for regnskapsåret 2022 i sak 18/23.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for

økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse for regnskapsåret 2022 i sak 19/23.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Saker om forvaltningsrevisjon i 2023

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende saker i tilknytning til forvaltningsrevisjon:

- **Sak 6/23** Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok følgende:

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

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

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

2. Kontrollutvalget synes at det er beklagelig at revisjonen i sin protokolltilførsel retter sin kritikk mot kontrollutvalgets sekretariat. Kontrollutvalget har flere ganger påpekt manglende levering av forvaltningsrevisjon, noen sekretariatet har fulgt opp. Kontrollutvalget vil minne revisjonen om at sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir, jf. kommuneloven § 23-7 femte ledd. Sekretariatet skal også påse at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. kommuneloven § 23-7 andre ledd.

Leder i kontrollutvalget lager en uttalelse om dette per epost, som godkjennes av kontrollutvalget per epost ved godkjenningen av protokollen.»

Den nevnte uttalelsen ble sendt fra kontrollutvalget til kommunestyret den 22. juni 2023.

- **Sak 7/23** Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune – Forvaltningsrevisjon av Fimil AS

Kontrollutvalget vedtok å ikke delta i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, men i stedet igangsette en egen eierskapskontroll av Fimil AS.

- **Sak 13/23** Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje

Kontrollutvalget vedtok å be revisjonen sende en ny prosjektskisse (prosjektplan) til kontrollutvalget.

- **Sak 24/23** Overordnet prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Ny branngarasje

Kontrollutvalget vedtok å starte opp forvaltningsrevisjonen om ny branngarasje, samt bestille rapport fra revisjonen.

- **Sak 28/23** Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer forforvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for planer forforvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon

Nedenfor presenteres status på forvaltningsrevisjon i Nordkapp kommune per september 2024.

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er som følger:

Forvaltningsrevisjon i prioritert rekkefølge i henhold til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, korrigert for særskilte vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget			
Selvkostområdene	Jf. særskilt vedtak i kommunestyret og kontrollutvalget	Ikke startet opp Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	KU har vedtatt at denne forvaltningsrevisjonen ikke kan startes opp i 2024 da det ikke er timeressurser tilgjengelig Kontrollutvalget ber utvalgets sekretariat om å ta inn temaet «selvkostområdene» i risiko- og

			vesentlighetsvurderingen, som skal ligge til grunn for forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon for årene 2025-2028
Rutiner i bygge- og anleggsprosjekter (jf. gjennomført faktakartlegging av Kirkegårdsaken)	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp, men senere avsluttet uten gjennomføring Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er bestilt, men senere avbestilt	KU har i vedtak avbestilt denne forvaltningsrevisjonen
Ny branngarasje	Jf. særskilt vedtak i kontrollutvalget	Startet opp og gjennomført Rapport er bestilt, levert, behandlet i kontrollutvalget, og sak om rapport er sendt til kommunestyret Prosjektskisse er bestilt og levert	
Nordkappregionen Havn IKS med datterselskaper, samt Nordkapp Havn KF	Jf. særskilt vedtak/bestilling i kommunestyret og kontrollutvalget	Rapport er Ikke bestilt, jf. vedtak i KU Prosjektskisse er bestilt og levert	KU har i vedtak utsatt bestilling av rapport inntil det er levert rapport i tilknytning til forvaltningsrevisjonen av ny branngarasje
Beregning av selvkost på VAR-området	Restanse fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av perioden 2017-2020

Anskaffelser, innkjøp og Kontraktsoppfølging	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Sikkerhet og beredskap	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2021
Vefik IKS	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2021), senere utsatt til 2022, jf. vedtak i KU	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Rus og psykiatri	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Kommunens ansvar for pårørende	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2022)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2022
Avvik og varslng	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
PP-tjenesten	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2023)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2023
Iverksetting av politiske vedtak	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen

		Prosjektskisse er ikke bestilt	skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024
Åpenhet, innsyn og informasjon	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (2024)	Rapport er ikke bestilt Prosjektskisse er ikke bestilt	Denne forvaltningsrevisjonen skulle vært bestilt, gjennomført og levert i løpet av 2024

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020. Denne situasjonen har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret ved flere anledninger de siste årene.

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Kontrollutvalget finner grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsverdig. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.5 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok oppstart av eierskapskontroll av Fimil AS i sak 20/23.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Av annet arbeid med mer har kontrollutvalget blant annet gjort følgende i 2023:

- Sak 9/23 Kontrollutvalgets årsmelding for 2022
- Sak 10/23 Årshjul og møteplan 2023
- Sak 21/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi – Innspill fra kontrollutvalget
- Sak 22/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- Sak 23/24 Kontrollutvalgets egenevaluering for valgperioden 2019-2023

Honningsvåg, 1. oktober 2024

for kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Dan Kåre Nilsen/ sign.
leder



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01417

Sak 32/24

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 12/24**
Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 12/24 tas til orientering.
- Referatsak 13/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 13/24 tas til orientering.
- Referatsak 14/24**
Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 14/24 tas til orientering.



MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøte 2024
Tid: 4. juni 2024 | kl. 15.45 – 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Saksliste:

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

4. juni 2024

Hogne Haktorson

Vestland fk, sekretariat for kontrollutvalet

Ann-Britt Eira Sara

Ann-Britt Eira Sara (Jun 10, 2024 11:10 GMT+2)

Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 1/2024 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

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

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 78 medlemmer til stede på årsmøtet.

Årsmøtet godkjente registreringen.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at 78 av medlemmene var til stede.

ÅS 2/2024 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2024

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	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

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	Hogne Haktorson Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino

ÅS 3/2024 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og sakliste

ÅS 4/2024 STYRETS ÅRSMELDING 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Behandling i møte:

Styremedlem Terje Engvik orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

ÅS 5/2024 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskap for 2023.

ÅS 6/2024 HANDLINGSPLAN 2024-2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Behandling i møte:

Nestleder Jane Anita Aspen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

ÅS 7/2024 FASTSETTING AV KONTINGENT 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

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

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

ÅS 8/2023 ÅRSBUDSJETT 2025

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Behandling i møte:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen orienterte om saken. Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

ÅS 9/2024 INNKOMNE FORSLAG/VEDTEKTSENDRING

Innstilling til vedtak:

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

Behandling i møte:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Forslag 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 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

Behandling i møte:

Medlem av valgkomiteen, Berit Pauline Pedersen presenterte forslaget. Det var ingen som ønsket skriftlig avstemming. Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlemmene ble valgt til slutt.

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

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 1. vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU 2. vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr 1. vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr 2. vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)

Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)

ÅS 11/2024 VALG AV REVISOR

Forslag fra valgkomiteen

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

Behandling i møte:

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

ÅS 12/2024 VALG AV VALGKOMITE

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, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Behandling i møte:

Det ble først votert over medlemmer, deretter ble leder og nestleder valgt. Varamedlem ble valgt til slutt.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

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, Kontrollutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

Created:	2024-06-07
By:	Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAQ-KAR8o_1Ecry8MZm0KVLs5INP1c3rdX

"FKTprot_240604" History

-  Document created by Anne-Karin Femanger Pettersen (fkt@fkt.no)
2024-06-07 - 4:03:15 PM GMT- IP address: 88.93.158.217
-  Document emailed to Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Document emailed to Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no) for signature
2024-06-07 - 4:03:18 PM GMT
-  Email viewed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
2024-06-08 - 6:09:42 PM GMT- IP address: 109.70.84.130
-  Document e-signed by Hogne Haktorson (hogne.haktorson@vlfk.no)
Signature Date: 2024-06-08 - 6:11:24 PM GMT - Time Source: server- IP address: 109.70.84.130
-  Email viewed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
2024-06-10 - 9:07:45 AM GMT- IP address: 81.93.97.2
-  Document e-signed by Ann-Britt Eira Sara (ann-britt.eira.sara@samediggi.no)
Signature Date: 2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT - Time Source: server- IP address: 81.93.97.2
-  Agreement completed.
2024-06-10 - 9:10:14 AM GMT



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

REPRESENTANTSKAPET I KUSEK IKS

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 1/24
Tid: 26.06.2024 kl. 12:15 – 13:30
Sted: Teams
Til stede: Knut Klevstad, Medlem, Alta
Unni Haug, Medlem, Alta
Steinar Karlstrøm, Vara, Alta
Katrine Markussen, Hammerfest
Gerd J. Isaksen, Hammerfest
Steffen Ditlevsen, Hammerfest
Roger Storm Mjelde, Porsanger
Sirin Figenschou Høyen, vara, Nordkapp
Ingrid Majala, Medlem, Måsøy
Liv Heidi Martinsen, Medlem, Loppa
Lars Hustad, Medlem, Hasvik
Roald Inga, Medlem, Karasjok
Anders S. Buljo, Medlem, Kautokeino (12:15-13:00)
Meldt Claus Jørstad, Alta
forfall: Jan Morten Hansen, Nordkapp
Hilde-Gunn Frantzen, Nestleder Styret
Svein Iversen, Medlem Styret
Andre: Asbjørn Eliassen, Styreleder Kusek IKS
Kate M. Larsen, Daglig leder Kusek IKS

SAKSLISTE

- 01/24 Åpning og konstituering
- 02/24 Årsberetning med regnskap for 2023
- 03/24 Endring i selskapsavtalen jf. endringer i IKS-loven
- 04/24 Valg til styret i Kusek IKS
- 05/24 Orienteringer til representantskapet

Tidligere representantskapsleder Knut Klevstad åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING

Møteleder velges før godkjenning av sakliste og innkalling. Forslag på Knut Klevstad.
Enstemmig.

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

Behandling:

Forslag:

Representantskapsleder i 4-års perioden: Knut Klevstad

Nestleder i 4-årsperioden: Katrine Markussen

Valgkomite i 4-årsperioden: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

Vedtak:

Representantskapsleder: Knut Klevstad

Nestleder: Katrine Markussen

Valgkomite: Knut Klevstad og Katrine Markussen

Møtesekretær: Kate M. Larsen

Signering av møteprotokoll i tillegg til leder: Liv Heidi Martinsen og Katrine Markussen

Enstemmig

SAK 02/24 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2023

Styrets innstilling til representantskapet:

Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.

Behandling:

Styreleder redegjorde for årsberetningen og daglig leder svarte på spørsmål vedrørende årsregnskapet, og redegjorde for avvik mellom årsregnskapet og budsjett 2023. Det ble gitt innspill fra representantene som tas med i det videre arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplan for 2025-2028.

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling.

Vedtak:

Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet og styrets årsberetning for 2023. Årets mindreforbruk avsettes til disposisjonsfond med kr. 237.805,87.

Enstemmig.

SAK 03/24 ENDRING I SELSKAPSAVTALEN JF. ENDRINGER I IKS-LOVEN

Styrets innstilling til representantskapet:

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med lovendring i IKS-loven. Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer. Representantskapets vedtak oversendes til kommunestyrene i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Følgende paragrafer i selskapsavtalen endres: **(uthevet)**

§ 7 Representantskapet endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 6 første ledd fjerde punktum til:

*Representantskapet er selskapets øverste myndighet. **Samtlige deltakerkommuner velger hver sin(e) representant(er) med to vararepresentanter for hver representant.***

*Kommuner med 1 eierandel velger representant med **minst to** personlige varamedlemmer, og kommuner med 2 eller flere eierandeler velger tilsvarende representanter med varamenn. **Det skal oppnevnes minst to varamedlemmer for hvert faste medlem.** Valgbarhetsreglene følger av det til enhver tid gjeldende regelverk.*

Representantskapets medlemmer velges for fire år.

Representantskapet velger selv leder og nestleder.

§ 8 Representantskapet møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 8 Innkalling til møter i representantskapet og IKS-loven § 8a Møte i representantskapet:

§ 8 Representantskapets møter

*Representantskapets leder innkaller til representantskapsmøte. Innkalling til ordinært representantskapsmøte skal skje skriftlig, **innen mai-måned** og minst fire uker før møtet. Tilsvarende frist gjelder for varsling av deltakerne i selskapet. Innkallingen skal inneholde en sakliste. **Sakslisten og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentligheten, skal være tilgjengelig for allmennheten. Representantskapets møter er i utgangspunktet offentlige. Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter.***

Ordinært representantskapsmøte skal behandle:

- 1. Årsmelding og regnskap*
- 2. Valg til styret*
- 3. Valg av revisor*
- 4. Overordnede mål og retningslinjer for driften*
- 5. Budsjettforutsetninger og -rammer*
- 6. Tilskuddsordning fra deltakerne*
- 7. Andre saker som er forberedt ved innkallingen*

Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll fra møtene. Protokollen underskrives av møtelederen og to av representantskapets medlemmer som velges ved møtets begynnelse.

Spørsmål om kjøp av aksjer i andre selskap og inngåelse av langsiktige samarbeidsavtaler avgjøres av representantskapet.

Ekstraordinært representantskapsmøte til behandling av særskilt angitte spørsmål skal innkalles med to ukers varsel når to styremedlemmer eller 1/3 av representantskapets medlemmer ber om det eller om representantskapets leder finner behov for dette.

Daglig leder og styrets leder har møteplikt i representantskapet, og alle styremedlemmene og daglig leder har møte og talerett.

Representantskapets leder og nestleder er valgkomité til styret.

§ 10 Styrets møter endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven § 12 Saksbehandling i styret.

§ 10 Styrets møter

Styremøtene ledes av styrets leder, og i dennes fravær av nestleder. Styret fattet vedtak med alminnelig flertall. Ved votering i styret skal hver stemme telle likt. Ved stemmelikhet teller møteleders stemme dobbelt.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede, inkludert møtende varamedlemmer. Styrets leder sørger for at det føres protokoll fra styremøtene.

Protokoll underskrives av styrets møtende medlemmer inkludert møtende varamedlemmer.

Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Kravene som gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.

De ansattes representant har ikke rett til å være tilstede i saker som gjelder arbeidsgivers forberedelser til forhandlinger med arbeidstakere, arbeidskonflikter, rettsvister med arbeidsgiverorganisasjoner eller oppsigelse av tariffavtaler.

§ 11 Daglig leder endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til IKS-loven § 14. Daglig leder

§ 11 Daglig leder

Selskapet ledes av daglig leder som ansettes av styret.

Daglig leder administrerer virksomheten, og har ansvaret for at enhver arbeidsoppgave utføres i overenstemmelse med gjeldende bestemmelser og i henhold til de vedtak som er fattet av styret og representantskapet.

Daglig leder er styrets sekretær og saksbehandler. Vedkommende har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

§ 14 Økonomiforvaltningen endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. IKS-loven §§ 18-20, 27 og forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 14 Økonomiforvaltning

Virksomheten skal følge et vedtatt økonomireglement.

Regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper, jf. Selskapsavtalen § 18.

Representantskapet skal hvert år behandle styrets forslag til økonomiplan for de neste 4 årene og årsbudsjett.

Styret forbereder representantskapets behandling av budsjettforutsetninger og budsjetttrammer. Dersom styrets forslag går ut over tidligere forutsetninger, skal representantskapet gjøres oppmerksom på dette. Det samme gjelder om styret må fremme forslag til endringer i vedtatte budsjetttrammer for selskapet.

Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsmelding senest 31. mars. Årsregnskapet og årsmeldingen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni.

Budsjettet skal følge gjeldende forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for interkommunale selskap.

§ 15 Arbeidsgiveransvaret endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med praksis i Kusek IKS i henhold til gjeldende lover og forskrifter. (IKS-loven § 13 Styrets myndighet)

§ 15 Arbeidsgiveransvar

Styret har **det overordnede** arbeidsgiveransvar for de personer som til enhver tid er ansatt i virksomheten. Arbeidstakernes rettigheter etter arbeidsmiljøloven skal i sin helhet ivaretas av styret. **Daglig leder ivaretar det løpende arbeidsgiveransvaret og rapporterer vesentlige forhold til styret.**

Selskapet skal ha offentlig tjenestepensjonsordning for sine ansatte.

§ 20 Uttreden og oppløsning endres i nåværende selskapsavtale slik at ordlyden samsvarer med IKS-loven §§ 30 og 32 Uttreden og oppløsning.

§ 20 Uttreden og oppløsning

Den enkelte deltaker kan ensidig si opp sin deltakelse. Oppsigelsen må varsles av deltakeren minimum ett år før uttredelse.

Ved uttreden fra selskapet skal deltaker tilbakebetales sin andel av egenkapitalen på uttredelsestidspunkt – jf. § 5.

Ved uttreden av selskapet, må eierkommunene som velger å ikke være medeier i selskapet, gjøre opp sin andel av pensjonsforpliktelsen på uttredelsestidspunktet, jf. Lov om interkommunale selskaper § 30. Aktuar tilknyttet selskapets pensjonsselskap forestår beregningene.

Forslag til oppløsning av selskapet må vedtas enstemmig av representantskapet. Vedtak om oppløsning må godkjennes av samtlige deltakere ~~og av departementet~~. Jf. lov om interkommunale selskaper §§ 30 og 32.

Styret plikter å melde avvikling til Foretaksregistret.

§ 21 Voldgift-endre tittel på fylkesmannen i nåværende selskapsavtale.

§ 21 Voldgift

Eventuell tvist om forståelsen av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i forbindelse med det økonomiske oppgjøret etter oppløsning, avgjøres endelig av en voldgiftsnemd på tre medlemmer som oppnevnes av ~~fylkesmannen~~ **statsforvalteren**, om ikke en annen ordning følger av lov og forskrift.

Behandling:

Representantskapet slutter seg enstemmig til styrets innstilling med en tilføyelse/endring i § 4 Formål og ansvarsområde under kulepunktet:

- Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og hva dermed står i naturlig forbindelse

§ 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet endres til:

Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Vedtak:

Gjeldende selskapsavtale oppdateres og endres i tråd med styrets innstilling og med representantskapets tilføyelse/endring i § 4 i selskapsavtalen Formål og ansvarsområdet:
Skal utføre sekretariatsfunksjonen for deltakernes kontrollutvalg og **oppgaver** som står i naturlig forbindelse **med dette**.

Det er i den sammenheng også naturlig å endre til riktige kommunenummer på våre eierkommuner. Dette gjelder i § 1 Selskapet -organisasjonsnummer for selskapets deltakere og § 5 Innskuddsplikt og eierandeler-organisasjonsnummer.

Representantskapets vedtak om endring i selskapsavtalen oversendes til behandling i kommunestyrene, i de 9 eierkommunene i Vest-Finnmark. Endringene medfører ingen endringer i eierandel/innskudd for eierkommunene.

Enstemmig.

SAK 04/24 VALG TIL STYRET I KUSEK IKS

Representantskapet besluttet at valgkomiteens innstilling velges under ett vedtak.

Valgkomiteens innstilling til representantskapet:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Behandling:

Møte i representantskapet i Kusek IKS - 26.06.2024

Det fremkommer ingen andre forslag i møte, og representantskapet slutter seg enstemmig til valgkomiteens innstilling.

Vedtak:

Følgende navn med uthevet skrift velges:

Verv	Navn	Periode	Personlig vara (navn)
Personlig vara for Styreleder		2024-2025	Roger Hansen, Honningsvåg
Nestleder	Hilde-Gunn Frantzen, Alta	2024-2026	Linda Martinsen, Loppa
Personlig vara for Styremedlem		2024-2025	Trond Egil Nilsen, Havøysund

Enstemmig.

SAK 05/24 ORIENTERINGER TIL REPRESENTANTSKAPET

Forslag til vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering.

Behandling:

Styreleder og administrasjonen gir en orientering om status for selskapet og styrets arbeid i perioden. Det har vært jobbet med internkontrollveileder og kompetanseplan/rekruttering i tillegg til de ordinære styresakene. Status vedrørende utvidelse av formål og ansvarsområdet i selskapsavtalen er ikke vedtatt i alle eierkommunene. Alta og Hammerfest har ikke godkjent utvidelse.

Budsjett 2025 og økonomiplan for de neste 4 årene foreslås behandlet i representantskapet den **10. oktober 2024, kl.:12:00**. Det vil bli sendt ut innkalling 4 uker før møtet. Tidligere har Budsjett og økonomiplan vært behandlet i samme møte som årsregnskapet, men det er ønskelig fra styret og administrasjonen at dette behandles senere på året.

Vedtak:

Representantskapet tar sakene til orientering og setter av dato for neste møte.

Enstemmig.

Møtet hevet kl. 13:30

leder
Knut Klevstad



nestleder
Katrine Markussen





medlem
Liv Heidi Martinsen



sekretær
Kate M. Larsen

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
Gamvik kommune
Kvæfjord kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms Fylkeskommune
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- ”----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitækningsrett	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	1. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01548

Sak 33/24

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

Saksdokumenter:

- Epost fra Nordkapp kommune v/økonomisjefen med opplysninger om kontrollutvalgets regnskap for 2023 og status forbruk i 2024, datert 24. september 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 490 468.

Nettorammen inkluderer ikke utgifter til revisjon av Nordkapp Havn KF. Dette revisjonsarbeidet faktureres på timebasis og etter medgått tid.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Nordkapp kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2025 i all hovedsak foreslått å være budsjett 2024 justert for kommunal deflator, som i kommuneproposisjonen for 2025 er anslått til å bli på 4,3 %.

I budsjettforslaget foreslår sekretariatet at budsjettposten for opplæring/kurs opprettholdes på kr 50 000, altså tilsvarende det som var budsjettet for 2024. Det er fortsatt medlemmer/varamedlemmer som ikke har deltatt på eksterne kurs etter kommunevalget i 2023.

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalget
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg/kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunen
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretagelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Budsjettanslaget for kjøp av sekretariatstjenester i 2025 er på kr 466 568, noe som utgjør en økning på 5,99 %. De budsjetterte utgiftene er per i dag et anslag med forbehold. Kontrollutvalget har de siste årene hatt en økning i antall møter og antall saker, samt at det har skjedd en økning i antall saker (herunder henvendelser) som er ekstraordinært ressurskrevende.

Revisjonstjenester

Nordkapp kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Nordkapp kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet¹
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

Budsjetterte utgifter til kjøp av revisjonstjenester i 2025 er i henhold til oversendte budsjettall fra KomRev Nord IKS. Her framgår det at budsjettallet for 2025 er regnskapstall fra 2024 med tillegg av en anslått kommunal deflator på 4,3 %. For Nordkapp kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 865 000 i 2025. Sett i forhold til budsjett er økningen på 3,47 %. Utgiftene til revisjon av Nordkapp Havn KF er ikke inkludert i dette budsjettallet.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Hammerfest kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Uforutsette utgifter/kjøp av tjenester

I budsjettforslaget foreslår sekretariatet at denne budsjettposten reduseres fra kr 150 000 i 2024 til kr 50 000 i 2025. I forslag til budsjett for 2024 foreslo sekretariatet at denne budsjettposten ble satt til kr 15 800. Ved kontrollutvalgets behandling av forslag til budsjett for 2024 vedtok utvalget at denne budsjettposten skulle settes til kr 150 000.

Per oktober 2024 er kr 24 000 av denne budsjettposten medgått til kjøp av juridiske tjenester i tilknytning til vurdering av taushetsbelagte opplysninger i en sak som har vært til behandling i kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget per oktober 2024 har om lag kr 126 000 til rådighet av disse budsjettmidlene.

Dersom kontrollutvalget ønsker å bruke disse tilgjengelige budsjettmidlene – før årsregnskap 2024 avsluttes – må det skje på en slik måte at disse budsjettmidlene ikke går tapt når kommunens årsregnskap avsluttes. Dette blant i henhold til anordningsprinsippet, som sier at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Et annet mulig alternativ er at disse budsjettmidlene overføres til 2025. Sekretariatet foreslår imidlertid ikke dette i forslag til kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025. Eventuelle avklaringer av hvordan dette eventuelt kan løses kan gjøres i samråd med kommunens økonomisjef.

Forslag til budsjett for kontrollarbeid i Nordkapp kommune i 2025

Det foreslåtte budsjettet for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune for 2025 har en netto ramme på kr 1 490 468, noe som utgjør en reduksjon på kr 37 329 sammenliknet med budsjettet for 2024.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune i 2025 er som følger:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	22 300	23 300

	Møtegodtgjørelse	11 200	11 700
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste		
	Kontormateriell		
	Abonnement	2 300	2 400
	Beverting møter/kurs	3 400	3 500
	Opplæring, kurs	50 000	50 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	13 400	14 000
	Andre transportutgifter		
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent	4000	4000
	Uforutsette utgifter/kjøp av tjenester	150 000	50 000
	Kjøp fra IKS (revisjon)	836 000	865 000
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	440 197	466 568
Sum netto driftsutgifter		1 527 797	1 490 468

Sigve Gusdal

From: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>
Sent: 24 September 2024 17:53
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Sv: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Ansvar	Ansvar (T)	Konto	Konto (T)	Funksjon	Funksjon (T)	Regnskap	Revidert budsjett	Rest budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett justering
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10800	Goddgjørelse folkevalgte	110	Kontroll og revisjon	0,00	22 300,00	22 300,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10801	Mategoddgjørelse	100	Politisk styring	900,00	0,00	900,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10801	Mategoddgjørelse	110	Kontroll og revisjon	25 684,60	11 200,00	14 484,60	11 200,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	110	Kontroll og revisjon	0,00	2 300,00	2 300,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	100	Politisk styring	1 601,16	0,00	-1 601,16	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	110	Kontroll og revisjon	0,00	3 400,00	3 400,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1200	Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester	110	Kontroll og revisjon	23 490,00	0,00	-23 490,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1550	Kursavgifter	110	Kontroll og revisjon	-1 570,00	22 300,00	23 870,00	22 300,00
0	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1501	Reiseutgifter kurs/opplæring- ikke oppgavepliktig	110	Kontroll og revisjon	32 161,28	0,00	-32 161,28	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	110	Kontroll og revisjon	-1 520,93	15 800,00	17 320,93	15 800,00
2	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	Kontroll og revisjon	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00
3	1010	Kontrollutvalg og revisjon	12703	Juridisk bistand	110	Kontroll og revisjon	19 200,00	0,00	-19 200,00	0,00
4	1010	Kontrollutvalg og revisjon	13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr.utvalgssekretariatet	110	Kontroll og revisjon	1 049 099,00	1 289 597,00	240 498,00	1 289 597,00
5	1010	Kontrollutvalg og revisjon	18950	Overføring fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	110	Kontroll og revisjon	-39 000,00	0,00	39 000,00	0,00
6	1010	Kontrollutvalg og revisjon				1 114 045,11	1 370 897,00	256 851,89	1 370 897,00	0,00
7						1 114 045,11	1 370 897,00	256 851,89	1 370 897,00	0,00
8										
9										
0										
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

Ved uttak av regnskapet 2024, ligger kontrollutvalget med et mindreforbruk på 256 851,89 kr som er gjensliende av bevilgning. Trekker vi fra kommende godtgjørelser på 25 000 kr så vil det være 225 000 kr som ikke blir benyttet. Kontrollutvalget må vurdere om bevilgning skal settes av til fond for kommende uforsatte kostnader, kommende forvaltningsrevisjon eller andre kostnader som kan komme etter avlagt regnskap i 2024. Økonomisjef skal sjekke med revisor om det kan budsjett reguleres på 2. tertial og føres mot fond, for å

over ser du 2024 slik det er, Budsjett regulering forlag viser jeg til under:

Ansvar	Ansvar (T)	Konto	Konto (T)	Funksjon	Funksjon (T)	Regnskap	Revidert budsjett	Rest budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett justering
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10800	Goddgjørelse folkevalgte	110	Kontroll og revisjon	0,00	22 300,00	22 300,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10801	Mategoddgjørelse	100	Politisk styring	900,00	0,00	900,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10801	Mategoddgjørelse	110	Kontroll og revisjon	25 684,60	11 200,00	14 484,60	11 200,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	110	Kontroll og revisjon	0,00	2 300,00	2 300,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	100	Politisk styring	1 601,16	0,00	-1 601,16	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11155	Bevertning møter/kurs/opplæring	110	Kontroll og revisjon	0,00	3 400,00	3 400,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1200	Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester	110	Kontroll og revisjon	23 490,00	0,00	-23 490,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1550	Kursavgifter	110	Kontroll og revisjon	-1 570,00	22 300,00	23 870,00	22 300,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1501	Reiseutgifter kurs/opplæring- ikke oppgavepliktig	110	Kontroll og revisjon	32 161,28	0,00	-32 161,28	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	110	Kontroll og revisjon	-1 520,93	15 800,00	17 320,93	15 800,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	1950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	Kontroll og revisjon	4 000,00	4 000,00	0,00	4 000,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	12703	Juridisk bistand	110	Kontroll og revisjon	19 200,00	0,00	-19 200,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr.utvalgssekretariatet	110	Kontroll og revisjon	1 049 099,00	1 064 597,00	-15 498,00	1 289 597,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon	18950	Overføring fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	110	Kontroll og revisjon	-39 000,00	0,00	39 000,00	0,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon				1 114 045,11	1 145 897,00	855,89	1 370 897,00	-225 000,00
1	1010	Kontrollutvalg og revisjon				1 114 045,11	1 145 897,00	855,89	1 370 897,00	-225 000,00
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

Motposten er at det opprettes et frtt fond. Kontrollutvalget sin avsatte bevilgning. Da må Kontrollutvalget spille inn bruk av Fond for deler av finansieringen ved budsjett for 2025 på ønsket sum opp mot avsett belap. Det kan være en årlig sak at bevilget budsjett som ikke er benyttet settes av til frtt fond. (forutsetter at kommunen ikke drifter med merforbruk, for da vil avsetning bli styket).

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal

Økonomisjef

Mobil: 40601642

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

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg

Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

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

Sendt: tirsdag 24. september 2024 16:56

Til: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Emne: SV: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Nå ser jeg – takker og bukker.

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: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Sendt: tirsdag 24. september 2024 16.54

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

Emne: Sv: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
1	Ansvar	Ansvar (T)	Konto	Konto (T)	Funksjon	Funksjon (T)	Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap	Revidert budsjett	Rest budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett justering
2	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10800	Godtgjørelse folkevalgte	110	Kontroll og revisjon			16 322,07	21 200,00	4 877,93	21 200,00	0,00
3	1010	Kontrollutvalg og revisjon	10801	Møtegodtgjørelse	110	Kontroll og revisjon			18 900,00	10 600,00	-8 300,00	10 600,00	0,00
4	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	110	Kontroll og revisjon			0,00	2 200,00	2 200,00	2 200,00	0,00
5	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11150	Matvarer	100	Politisk styring			889,38	0,00	-889,38	0,00	0,00
6	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11155	Beverting mater/kurs/opplæring	110	Kontroll og revisjon			826,18	3 200,00	2 373,82	3 200,00	0,00
7	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11500	Kursavgifter	110	Kontroll og revisjon			1 800,00	22 000,00	20 200,00	22 000,00	0,00
8	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	110	Kontroll og revisjon			0,00	12 700,00	12 700,00	12 700,00	0,00
9	1010	Kontrollutvalg og revisjon	11950	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110	Kontroll og revisjon			3 700,00	0,00	-3 700,00	0,00	0,00
10	1010	Kontrollutvalg og revisjon	13800	Overføring til IKS der kommunen selv er deltaker/Kontr. utvalgssekretariatet	110	Kontroll og revisjon			1 166 869,00	1 247 900,00	81 031,00	1 247 900,00	0,00
11	1010	Kontrollutvalg og revisjon							1 209 306,63	1 319 800,00	110 493,37	1 319 800,00	0,00
12									1 209 306,63	1 319 800,00	110 493,37	1 319 800,00	0,00
13													
14				Mindeforbruk kommer av lavere lønnsutbetaling og lavere overføring til IKS. I tabellen over vises året 2023 inkludert									
15				budsjett. Det ligger ikke periodiseringsfeil på møtegodtgjørelse som har kommet over i 2024. Dermed ser regnskapet ut til									
16				å være komplett.									
17													
18													

Mindreforbruk kommer av lavere lønnsutbetaling og lavere overføring til IKS. I tabellen over vises året 2023 inkludert budsjett. Det ligger ikke periodiseringsfeil på møtegodtgjørelse som har kommet over i 2024. Dermed ser regnskapet ut til å være komplett.

hva nå?

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal

Økonomisjef

Mobil: 40601642

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

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg

Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

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

Sendt: tirsdag 24. september 2024 16:51

Til: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Emne: SV: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Hei – få ikke sett xlsx-arket da det krever innlogging

Med vennlig hilsen



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

Fra: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Sendt: tirsdag 24. september 2024 16.43

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

Emne: Sv: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

 [Budsjettspørring ansvar-funksjon 2023 \(35\).xlsx](#)

hei Tom Øyvind

Med vennlig hilsen

Sigve Gusdal
Økonomisjef

Mobil: 40601642

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

Besøk: Rådhusgata 12, 9750 Honningsvåg

Post: Postboks 403, 9751 Honningsvåg

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

Sendt: mandag 23. september 2024 13:56

Til: Sigve Gusdal <Sigve.Gusdal@nordkapp.kommune.no>

Kopi: Idar Jensen <Idar.Jensen@nordkapp.kommune.no>; Nordkapp kommune (postmottak@nordkapp.kommune.no) <postmottak@nordkapp.kommune.no>

Emne: Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

Forespørsel om opplysninger og dokumenter - saker til møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune 1. oktober 2024

I tilknytning til vår saksbehandling til møte i kontrollutvalget ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter:

Regnskapstall for kontrollutvalgets årsbudsjett for 2023

Kontrollutvalget skal behandle utvalgets årsmelding for 2023 på møte 1. oktober 2024.

I den sammenheng trenger vi regnskapstallene for kontrollutvalgets budsjett for 2023.

Vi trenger regnskapstallene for minst de postene som framgår nedenfor – dersom det er mulig.

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodtgjørelse)	20 600	21 200
	Møtegodtgjørelse	10 300	10 600
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste		
	Kontormateriell		
	Abonnement	2 100	2200
	Beverting møter/kurs	3 100	3 200
	Opplæring, kurs	20 600	21 200
	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 400	12 700
	Andre transportutgifter		
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent		
	Reservepost (uforutsette utgifter)		15 000
	Kjøp av tjenester		
	Kjøp fra IKS (revisjon)	875 200	898 830
	Kjøp fra IKS (sekretariat)	277 500	348 870
Sum netto driftsutgifter		1 227 200	1 333 800

Revisors oppsummering - Revisjon av årsregnskapet for 2023

Vi har av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor blitt informert om at revisjonen ikke har sendt/ikke mener å sende såkalt oppsummeringsbrev for revisjon av årsregnskap 2023 til Nordkapp kommune.

Vi har i den forbindelse blitt informert om at revisors oppsummering overfor kommunen skjer muntlig og i eposter.

Vi ber om å bli oversendt de eposter og eventuelt annet som viser tilbakemeldingene fra revisor.

Vi viser for øvrig til egen epost fra oss med invitasjon til å orientere kontrollutvalget på møte 1. oktober 2024.

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

