



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 29.11.2024 kl. 10:00

Møtested: Fjernmøte - digitalt via Teams med mulighet for fysisk deltakelse

Ekstraordinært møte

Kombinert møte - Fjernmøte som digitalt møte på Teams med mulighet for fysisk deltakelse

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 40/24 | Ny behandling - Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 |
| 41/24 | Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 |
| 42/24 | Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028 |
| 43/24 | Orientering om igangsatt oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll |
| 44/24 | Evalueringsplan av kontrollutvalgets arbeid i 2024 |
| 45/24 | Foreløpig årsplan og møteplan 2025 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01688

Sak 40/24

NY BEHANDLING - PROSESSMØTE 2 - ARBEIDET MED PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Saksdokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 – Nordkapp kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av paner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
1. Dokument-håndtering, journalføring og offentlighet	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	3. Økonomi/økonomistyring	4. Etikk/organisasjonskultur

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
			1. Overordnet eierskapsforvaltning

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

I prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til risikoer/områder innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper, som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Nordkapp kommune.

I prosessmøte 2 (sak 38/24 på møte 18. november 2024) skulle kontrollutvalget prioritere hvilke områder/tema som skal tas med i utvalgets forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028. Kontrollutvalget vedtok imidlertid i sak 38/24 at utvalget gjør prioriteringer av tema/områder i neste møte, i tilknytning til behandling av sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og sak om forslag til plan for eierskapskontroll 2025-2028. I kontrollutvalgets behandling av denne saken ble det også signalisert at sekretariatet bør fremme et forslag til prioritering av tema/områder.

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført av sekretariatet er det identifisert/indikatorer på flere områder, som etter sekretariatets vurdering kan representere høy risiko (rødt område), og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forslag til tema/område for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028 (områder med høy risiko - rødt område) er som følger:

- Sikkerhet og beredskap
- Etikk/organisasjonskultur
- Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet
- Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- Avvik og varsling
- Iverksetting av politiske vedtak
- Økonomi/økonomistyring
- Pleie og omsorg
- Byggesaksbehandling

Forslag til tema/område for eierskapskontroll 2025-2028

- Kontroll av Nordkapp kommunes eierskapsforvaltning

Kontrollutvalget er av KomRev Nord IKS tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll over en fireårs-periode. Dersom man legger til grunn at det medgår 150-200 timer per forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll, så utgjør dette til sammen 4-5 forvaltningsrevisjoner/ eierskapskontroller i planperioden 2025-2028.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Nordkapp kommune.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget prioriterer fire forvaltningsrevisjoner og én eierskapskontroll i planperioden 2025-2028. Disse bør videre være plassert på årstall for oppstart/gjennomføring.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
1. Dokument-håndtering, journalføring og offentlighet	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	3. Økonomi/økonomistyring	4. Etikk/organisasjonskultur

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
			1. Overordnet eierskapsforvaltning

Sekretariatets forslag til prioriterte tema/områder er også inntatt i henholdsvis sak om forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 og sak om forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028.



Oktober 2024

**RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING
FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028
NORDKAPP KOMMUNE**



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

INNHOUDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING	8
1.4 DATAGRUNNLAG	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	12
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING	13
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	13
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	15
3.1 KOMMUNEBAROMETERET	15
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	25
3.3 ANDRE INNSPILL	26
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	27
4. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES VIRKSOMHET.....	28
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER.....	28
4.2 SEKTOR FOR HELSE, REHABILITERING OG OMSORG	51
4.3 SEKTOR FOR OPPVEKST, VELFERD OG KULTUR.....	58
4.4 SEKTOR FOR TEKNISKE TJENESTER	67
5. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAP	70
5.1 KOMMUNALE FORETAK.....	70
6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER	75
7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN	77
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	77
7.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024	78
7.3 VARSLEDE OG GJENNOMFØRTE STATLIGE TILSYN	79
8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	80
8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE	80

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av KUSEK IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Nordkapp kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

12. november 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen

Daglig leder

Tom Øyvind Heitmann

Rådgiver/prosjektleder

1. INNLEDNING

1.1 *Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering*

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 14.11.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Nordkapp kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

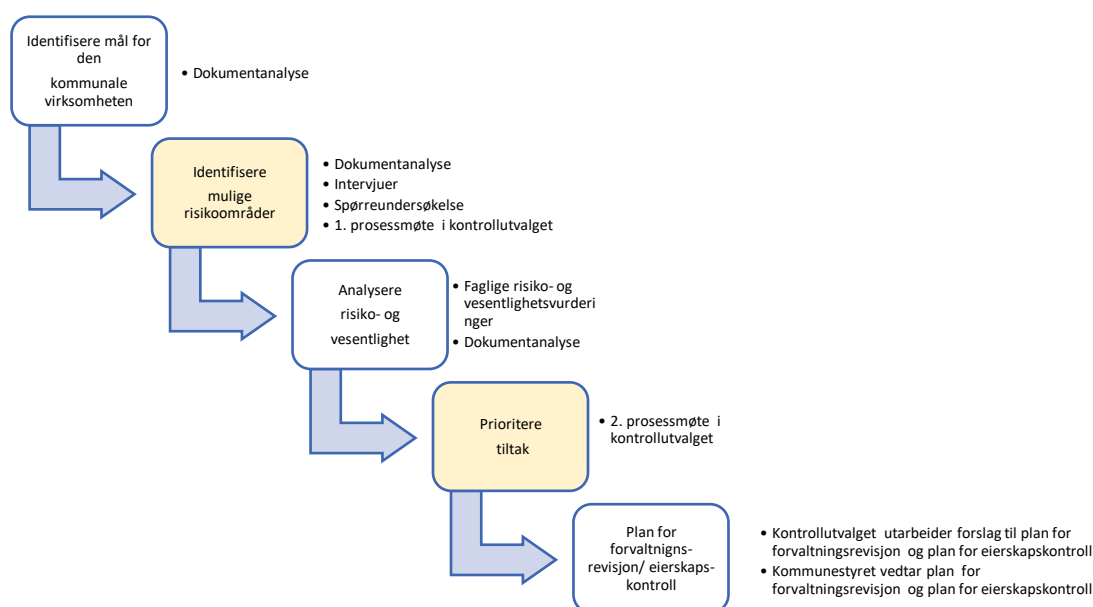
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut i fra følgende:

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeider perspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risikoområder

Prioriteringa av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Nordkapp kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De

inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervjuer/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskuterer informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsberetning og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

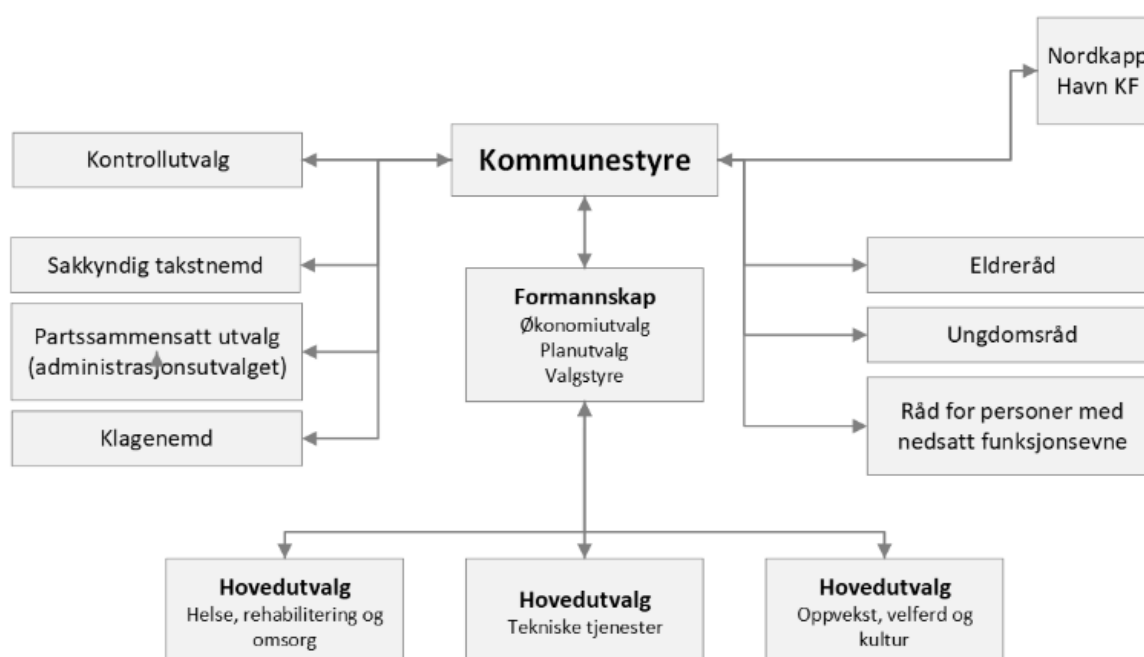
2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4-6.

2.1 Politisk og administrativ organisering

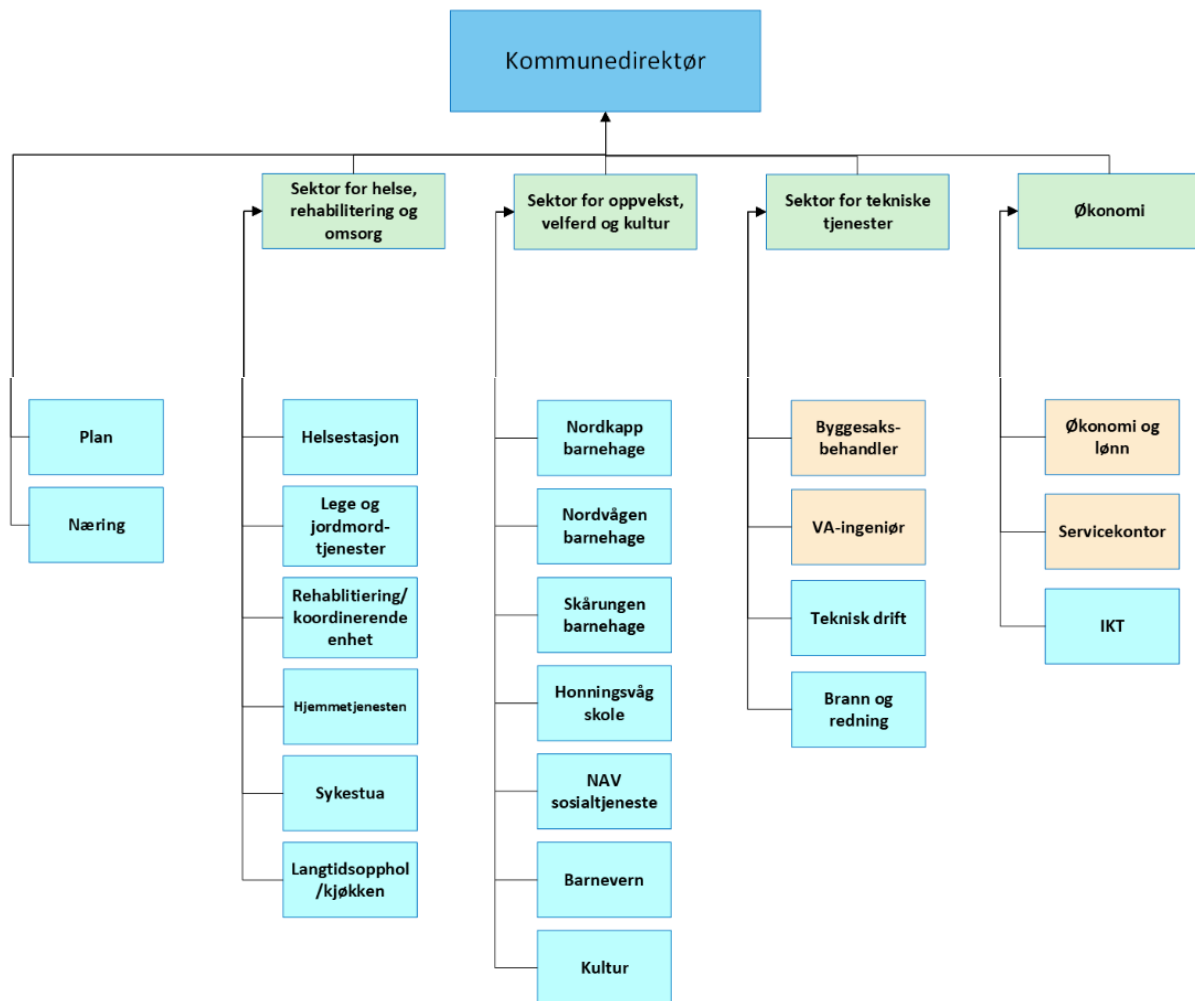
Kommunen styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gis i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Nordkapp kommune, Kilde: Nordkapp kommune

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering i Nordkapp kommune. Kilde: Nordkapp kommune

2.2 Antall ansatte

Nordkapp kommune har ved årskiftet 2021/2022 totalt 295 årsverk og mer enn 400 lønnede ansatte.³

³ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune.

2.3 Finansielle nøkkeltall

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret, gjeldende fra årsbudsjett 2023:⁴

- 1) Måltall for netto driftsresultat: 1,75%
- 2) Måltall for disposisjonsfond: minimum 5%
- 3) Måltall for gjeldsgrad: maksimalt 100%

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Nordkapp kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

Kommunestyret har vedtatt at måltallet for netto driftsresultat skal være 1,75 %.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens netto driftsresultat sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området. I årsberetningen framgår det at «*korrigert netto driftsresultat ble 3,7 %*». I årsberetningen sies det videre at «*dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2022, der målsetningen for 2022 var nært på 0 %*».

Handlingsregel nr. 2: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Nordkapp kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Kommunestyret har vedtatt at måltallet for disposisjonsfondet skal være minimum 5 % av brutto driftsinntekter.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens disposisjonsfond sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området.

⁴ Se årsberetning 2022 for Nordkapp kommune, på side 3.

I årsberetningen framgår det at disposisjonsfondet «var på 14,13 % ved utgangen av 2022» og at «dette er høyere enn det langsiktige målet».

Handlingsregel nr. 3: Gjeldsgrad (Netto lånegjeld)

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Nordkapp kommune – kommunekassen

Kommunestyret har vedtatt at måltallet for gjeldsgrad skal være maksimalt 100 %.

Selv om dette måltallet formelt sett ikke gjelder for årsregnskapet for 2022, har kommunedirektøren i kommunens årsberetning for 2022 valgt å beskrive kommunens gjeldsgrad sett i forhold til kommunestyrets vedtatte måltall for dette området.

I årsberetningen framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2022 var på 104,57 %.
I årsberetningen sies det at «gjelden økte betydelig i 2022».

Kilde: Kontrollutvalget uttalelse til Nordkapp kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, og årsberetning 2022.

2.4 Befolkningsutvikling

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5620 Nordkapp	2 947	2 932	2 948

Kilde: SSB (tabell 01222)

2.5 Selskaper og eierskap

Nordkapp kommune har ett kommunalt foretak:

Selskapsnavn	Selskapets formål
Nordkapp Havn KF	Forvaltning og drift av havne- og kaianlegg

Eierskap i følgende heloffentlige eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Drift av arkiver	25%
Nordkappregionene Havn IKS	Forvaltning og drift av havne- og kaianlegg	75%

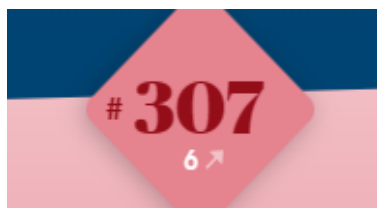
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	13%
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,81%
Museene for Kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	Museumstjenester	25%
Nordkapp Filmfestival AS	Visningsarena for film	100%
Vekst Nordkapp AS	Opplæring og utvikling av mennesker med ulike former for yrkeshemninger	100%
Fimil AS	Renovasjon	24,5%

Kilde: Intern statistikk (ROV 2020), Nordkapp kommune: Eierskapsmelding 2017

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 Kommunebarometeret⁵

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres de 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Nordkapp kommune er rangert på følgende plasser i henholdsvis 2022 og 2023:



2022



2023

Figur 5 Rangering av Nordkapp kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunal Rapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁶ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en ***karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende***. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

⁵ Vi har også vurdert i dette kapitlet de siste publiserte tallene for 2023, og lagt til grunn dette i våre vurderinger.

⁶ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Grunnskole 274 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	2.71	2.49	2.45	2.55	2.64
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	2.98	2.69	3.33	3.6	3.07
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		3.98		3.16	1
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³	2.76	2.83	2.88	2.86	2.94
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³		1	1	1	1
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³	1	1	3.32	3.34	2.79
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	3.58	3.34	5.09	5.36	4.51
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	2.32	2.57	6	2.97	5.18
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	4.2	6	3.34	4.54	3.46
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	5.03	6	4.89	3.62	3.67
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	3.26	2.68	2.97	3.2	3.33
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	3.16	2.75	2.71	2.77	2.75
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	1.32	1.24	3.71	3.6	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	3.05	2.97	2.83	2.96	3.3
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.22	3.09	3.26	3.28	3.49
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	3.15	3.2	3.43	3.49	3.44
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	1.88	3	2.82	2.46	2.03
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	1.51	2.85	1.5	2.12	1.16
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	3.71	3.78	3.97	1.42

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer gjennomsnittlig lavt på grunnskolepoeng, andel elever på laveste mestringsnivå på 5-9 trinn, trivsel på 10. trinn, fysisk aktivitet og leksehjelp.

Kusek IKS vurdering

Det ble gjennomført statlig tilsyn ved Honningsvåg skole i 2020/2021(omhandler samme tema som mobbing i grunnskolen i stor grad), samt at det er gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt «Mobbing i grunnskole» i 2022. Vi vurderer at spesifikke områder som ikke har vært gjenstand for tilsyn eller forvaltningsrevisjon bør det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Pleie og omsorg 331 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	3.71	3.41	1.71	2.87	2.43
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	4.26	4.3	4.53	4.56	3.91
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	3.29	1	1	1	3.22
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	1.36	1.41	1	1	1
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	1.64	1.12	1.59	3.64	1
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.38	1.5	1.07	1	1
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	3.38	3.36	3.14	6	3.09
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			2.73	3.04	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	2.48	1.66	1.85	2.68	2.68
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.27	2.21	1	1.08	1
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	3.32	3.46	6	3.63	3.32
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	4.18	4.56	3.87	3.49	3.93
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	2.92	3.14		3.33	
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år		3.68	3.7	3.69	6
PO15 Årsverk av geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	2.44	2.56		2.68	2.64
PO16 Mottakere av matombringning, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.99	4.06	4.47	4.35	4.5
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier	2.97	3.16	3.46	3.32	3.2
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	1.38	1.54	1.34	1.51	1.74
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	2.2	3.52	3.86	4.01	3.92

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer spesielt lavt på andel ansatte med fagutdanning, andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold, tid med lege på sykehjem, tid med fysioterapeut på sykehjem, rehabiliteringsplasser, gjennomsnittlig antall timer hjemmesykepleie i uka og årsverk av geriatrik sykepleier sett i forhold til innbyggere over 80 år, samt bistand til å delta i fritidsaktiviteter.

Kusek IKS vurdering

Nordkapp kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Vi finner derfor grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Barnevern 124 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	1	2.97	3.09	3.13	3.21
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	4.85	3.11	2.35	3.77	5.05
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	2.29	2.62	2.32	2.84	2.79
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.73	3.31	3.84	3.75	3.8
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.47	4.08	4.18	4.54	4.71
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	3.32	6	3.26	6	6
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	4.01	5.2	2.73	6	3.39
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.62	5.62	5.55	5.56	5.78
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	3.88	4.55	4.24	4.28	4.29
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	1.05	1	1	1	3.8
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	3.58	3.59	1	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer godt innafor barnevern. Unntak er andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, og gjennomføring av brukerundersøkelse i barnevernet.

Kusek IKS vurdering

Det er i 2021 gjennomført forvaltningsrevisjon av området, blant annet undersøkelsesfrister, evaluering av tiltaksplaner, tilsynsbesøk og oppfølgingsbesøk i fosterhjem. Anbefalingene følges opp i kommende planperiode. I tillegg er det gjennomført statlig tilsyn på området i 2021. Kusek IKS ser det derfor ikke som hensiktsmessig å utføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Barnehage 299 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.47	4.1	1	2.47	3.22
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1	2.03	1	1	3.5
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	3.22	2.23	1	3.27	2.78
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	3.45	3.73	1	2.97	2.21
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	2.63	3.22	2.68	3.69	3.4
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	2.5	2.93	1.36	2.32	2.88
BH10 Antall barn per barnehage	3.77	3.97	3.48	4.45	4.51
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.72	3.94	3.64	3.84	3.84
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringer med barnehageplass	2.94	2.47	6	4.01	3.66

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer lavt på andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning, andel ansatte som er menn og andel minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år.

Kusek IKS vurdering

Det er i 2022 gjennomført statlig tilsyn med lovligheten av Nordkapp kommunes oppfyllelse av plikter som barnehagemyndighet etter barnehageloven. Det ble anført 11 brudd på forhold etter gjeldende regelverk. Det har vært en del medieoppslag vedrørende stenging av barnehage som følge av personalmangel.

Ifølge Finnmarksposten i januar 2023 har Nordkapp kommune nå fått ansatt 3 med pedagogisk utdanning og at Nordkapp kommune jobber med en utredning av barnehagestruktur for en økt av kapasiteten.

Kusek IKS ser det derfor som nødvendig med ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, bemanning og fagkompetanse bør sees på som et særskilt område innenfor flere hoved sektorer.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Helse 15 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	4.15	4.37	4.09	4.6	4.23
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	6	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	6	6	6
HE04 Andel ledige listeplasser	3.79	3.8	3.88	3.96	3.99
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år	3.6	3.59	3.64	3.67	3.89
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	1.84	1.9	1	1	1.91
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte	3.72	3.74	6	3.75	6
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	3.2	3.92	3.77	3.46	3.36
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	5.03	3.46	3.04	4.55	6
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	3.19	6	2.21	2.27	2.84
HE11 Vaksine, 2-åringer	3.09	3.28	2.95	3.05	3.27
HE12 Vaksine, 9-åringer	2.72	2.89	3	2.88	2.66
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	2.84	2.88	3	3.31	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	1.3	1.47	1.73	1.62	1.69

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på helse. Unntakene er årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere, samt netto utgifter til forebygging per innbygger over 4 år.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på helse-området i Nordkapp kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende. Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området. Bemanning og fagkompetanse bør sees på som et særskilt område innenfor flere hoved-sektorer.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Sosialtjenesten 201 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	3.95	3.92	3.33	3.61	4.33
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.88	3.32	3.68	3.41	2.95
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.47	3.86	4.49	4.5	3.89
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					3.55
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	4.13	3.62	3.7	3.48	3.56
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.81	3.23	3.47	3.79	3.58
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3.56	2.36	4.03	2.45	3.74
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	1	1	1	1	1
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	1	3.82	3.52	3.2	
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	3.21	4.89	3.23	3.89	3.46
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad			1	1	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på sosialtjenesten, unntaket er på mottakere av kvalifiseringsstønad. I tillegg er det ikke rapportert inn tall på årsverk til økonomisk rådgivning og individuelle planer.

Kusek IKS vurdering

Det er varslet statlig tilsyn på Nav-Økonomisk rådgivning i 2024, slik at vi samlet sett anser det som ikke nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Kultur 242 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	1.75	1.36	2.07	2.72	2.38
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	2.04	1.09	1.01	1.78	1.02
KUL03 Utlån per innbygger	3.21	2.91	3.07	3.52	2.82
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	3.11	1.58	3.91	3.09	1.73
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	3.55	3.59	3.54	3.54	3.55
KUL06 Kinobesøk per innbygger	3.94	4.08	4.29	4.31	4.37
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	6	6	6		3.63
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	3.12	3.38	3.61	3.51	3.5
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	3.55	3.56	3.5	3.61	3.92
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	6	2.9		2.05	
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	2.11	2.73		1.79	

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på kultur, unntaket er andel voksne som er aktive lånere på biblioteket, netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge og besøk i folkebibliotek per innbygger.

Kusek IKS vurdering

Generelt så scorer Nordkapp kommune godt på området. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Klima og natur 120 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLNO1 Formålsbygg, energibruk per kvm	1	3.49	4.07	3.33	2.97
KLNO2 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	1	1	1	6	6
KLNO3 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra vei- og luftfart i kommunen siste fire år ²⁷	3.39		1	2.47	3.24
KLNO4 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸		1	2.54	2.3	3.49
KLNO5 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	1.44	1.33	2.4	2.73	2.36
KLNO6 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.35	3.55	3.54	3.53	3.54
KLNO7 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.21	2.11	1	1.61	1.11
KLNO8 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	4.43	4.43	4.43	4.43	4.43
KLNO9 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	3.52	3.52	3.52	3.52	3.52
KLNO10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					3.87
KLNO11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹		6	6		
KLNO12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			1.02	1.02	1.01
KLNO13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	6	6	6
KLNO14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.74	3.73	5.6	5.66	5.7
KLNO15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	1.13	1.22	1.11	1	1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune på klima og natur scorer jevnt over godt, unntakene er andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon, vernet areal, og bruttodriftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger.

Kusek IKS vurdering

Nordkapp kommune scorer generelt tilfredsstillende på området, men score på endring i totalt klimautslipp de siste 4 årene har gått fra laveste score til topp score. Det kan være en indikator på feilrapportering. Det er for inneværende periode planlagt forvaltningsrevisjon av område med bakgrunn iblant annet en økning i klimautslipp på sjøfart og at kommunen har lite eller til dels ingen fastsatte planer, mål og tiltak for området. Dette bygger på tidligere gjennomførte ROV. Vi anser det derfor som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området, blant annet for å vurdere om planlagte prosjekt bør utgå eller om nærmere vurderinger av området indikerer at det fortsatt bør gjennomføres forvaltningsrevisjon.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Saksbehandling 324 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	6	6	3.43	6	
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	4.47	3.8	4.12	4.35	
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	5.65				
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn	1.96	2.36	6		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	4.91	4.79	5.04	4.84	4.84
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan					
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner					
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	6	6	6	6	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune for 2022 kun har innrapportert tall for gebyrer. Øvrige saksbehandlerområder er ikke innrapportert dette året.

Kusek IKS vurdering

Manglende innrapportering på området indikerer at området bør sees på. Vi ser det derfor som nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Vann, avløp og renovasjon 274 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	2.62	3.19	3.73	3.9	3.12
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	3.45	3.46	3.41	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	3.44	5.12	4.04	3.96
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	5.97	1	5.98	3.46	3.91
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer					
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	2.34	2.81	2.34	1.69	1.54
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	1	1	1	1	1
VA10 Andel fornyet spillvannsnett siste tre år, avløp	1.77	3.53			
VA11 Alder på spillvannsnett	1	1	1	1	1
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannsnett		1			
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	2.92	1	6	3.25

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er andel fornyet vannledningsnett siste tre år, gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett og alder på spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Vi vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Økonomi 304 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3.68	3.89	3.48	2.74	2.48
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	2.03	2.75	3.2	3.2	3.1
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4.36	6	3.98	3.62	4.21
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	3.54	3.57	3.63	3.42	3.54
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	4.15	3.58	4.01	1	3.86
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.23		3.29		
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	4.89				
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, eksl. avdrag	1	1	1	1	1
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	4.22	3.66	3.74	3.46	3.67
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	3.54	2.93	3.03	2.5	3.56
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	1	3.44	2.87	3.15	2.87

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, nettofinansutgifter i prosent av brutto driftsinntekter, eksl. avdrag og oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter.

Kusek IKS vurdering

Finansielle måltall viser at Nordkapp kommune er for godt innenfor vedtatte måltall foruten på en økende lånegjeld. Statsforvalteren har vurdert kommunen i henhold til at regnskap for 2022 ikke er levert innen fristen og vurderer at Nordkapp i bunn og grunn har god økonomi ifølge Finnmarksposten av 9. januar 2024. Kommunen ble meldt ut av ROBEK-listen i juni 2024. Kommunen var på ROBEK-listen som følge av at årsregnskapet for kommunekassen ikke ble vedtatt innen fristen 30. juni 2023. Kommunen har et mindreforbruk. Samtidig har kommunen et klart behov for å ha tettere oppfølging av kostnader, analyser og budsjettarbeid.

Vi mener derfor det er grunn til å gjøre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området økonomistyring.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Nordkapp kommune, Kostnadsnivå 148 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENHO1 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.38	3.19	3.21	3.08	3.18
ENHO2 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.65	4.98	4.98	3.96	5.18
ENHO3 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.76	3.57	3.98	3.48	4.66
ENHO4 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.92	3.49	3.41	1	2.87
ENHO5 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.42	4.82	5.76	5.11	5
ENHO6 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.18	3.14	3.39	3.65	3.48
ENHO7 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.34	3.34	2.98	3.47

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Nordkapp kommune gjennomsnittlig godt med unntak av netto utgifter til barnevernet per innbygger, korrigert for utgiftsnivået.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget, som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Aktuelt
Etikk/organisasjonskultur	X
Dokumenthåndtering, Journalføring og offentlighet	X
Rekruttering/stabilisering og fagkompetanse (barnehage, pleie og omsorg samt helse/turn-over i administrasjon)	X (Tas kun på de områdene som er valgt ut for videre vurdering)
Bærekraftstrategi	X
Planverk	X
Offentlige anskaffelser og økonomistyring i prosjekter	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på (sak 17/24). Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Aktuelt
Tema som har innvirkning på enkeltpersoner	X-brukerorientert og tas med i de ulike tjeneste områdene
Rus- og psykiatri	IA- Kontrollutvalget har vedtatt oppstart/ bestilt forvaltnings-revisjon i nåværende planperiode
Skole- dårlig score	X
Rekruttering	X
Oppfølging av politiske vedtak	X
Ungdomsklubb/ Kultur- og fritidstilbud for barn og unge	IA

I sak 28/24 vedtok kontrollutvalget følgende:

”Kontrollutvalget vedtar at sekretariatet legger vekt på etterslep av vedtatte tema (prosjekt) i nåværende planperiode (2021-2024) i tilknytning til arbeidet med framtidig planperiode (2025- 2028). Kontrollutvalget prioriterer ikke temaet (prosjektet) om selvkost i planperioden 2025-2028.”

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuell
Rus og psykiatri	IA- Kontrollutvalget har vedtatt oppstart/ bestilt forvaltnings-revisjon i nåværende planperiode
Helse og omsorg/pleie og omsorg	IA-Helse X-Pleie- og omsorg
Anskaffelser	X
Sikkerhet og beredskap	X
Spesialundervisning	X

⁷ Se kap. 7.2 Prioriterte og ikke gjennomførte prosjekter.

3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 5-6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

4. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES VIRKSOMHET

4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Nordkapp kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren. Område omfatter Økonomi og lønn, servicekontor, IKT samt plan og næring.

Kommunedirektøren har ansvaret for å tilrettelegge for politiske og administrative beslutnings- og styringsprosesser.

Andre ansvarsområdet er blant annet dokumenthåndtering, driftsstøtte, digitalisering, kompetanse- og organisasjonsutvikling, samt analyse og utredning.

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergripende funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergripende områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Sikkerhet og beredskap	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført. Styrket beredskap og samfunnssikkerhet er satsingsområde i kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt 12. september 2024) Kommunen har vedtatt plan for beredskap og kriseledelse med helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Denne planen skal revideres årlig og rulleres hvert 4. år. Nordkapp arbeider også med en egen beredskapsplan for vann og avløp og beredskapsplan IUA (interkommunal beredskap mot akutt forurensing). Kommunestyret ble i juni 2024 orientert om at kommunen i 2025 skal ha en ny beredskapsplan og at arbeidet med dette starter opp høsten 2024	Risiko for skader, sykdommer og dødsfall Risiko for skade og tap av natur, dyreliv, infrastruktur, samt eiendom og andre materielle verdier Tapt eller begrenset tilgang på vann, mat, medisin og andre livsnødvendige ting, samt grunnleggende velferdstjenester Uklar ansvars- og oppgave fordeling Økonomiske tap og kostnader Usikkerhet og uro i lokalsamfunnet Negativ omtale og omdømmetap	Konkretisering, iverksetting og etterlevelse av satsingsområdet om samfunnssikkerhet og beredskap i kommuneplanens samfunnsdel Årlig revidering av plan for beredskap og kriseledelse med helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse Jevnlig oppdatering av dokumenter og offentlig informasjon om kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap Ansvar- og oppgavefordeling Beredskapsøvelser Informasjon til innbyggerne Varslingsrutiner Området kan være gjenstand for statlig tilsyn	Høy 

Det er informasjon
om beredskap og samfunnssikkerhet
på kommunens hjemmeside

Konkrete tiltak i tilknytning til
skredvarsling, vann og avløp

Rapporteres om betydelige
utfordringer knyttet til vann og
avløpsnett på grunn av gammel
infrastruktur

Rapporteres om fokus på samarbeid
med andre nød- og
samarbeidspartnere

Stillingen som beredskapskoordinator
(20 % stilling) er/har vært vakant, og
har vært fordelt på flere personer. Det
rapporteres om at denne praksis ikke
kan fortsette

I årsberetning 2023 rapporteres det
blant annet om

- iverksatte tiltak for å sikre
bomberom-beredskap
- gjennomgang av kommunens
lager med jodd-tabletter
- beredskapsstabens «*meget
gode*» håndtering av konkrete
hendelser
- gjennomføring av øvelse
- bytte av beredskapssystem
etter anbefaling fra DSB

Etikk/organisasjonskultur	I kommunens årsberetning for 2023 ble det rapportert om følgende: <i>«Ved inngangen til årsoppgjøret avdekket kommunen avvik i fra driften som bryter med forvaltningsloven, delegasjonsreglement, interne reglement og kommunelov. Internkontroll avdekket svikt i rutine og varslet avviket inn til kommunedirektør. Dette ble varslet av revisor til kontrollutvalget i nummerert brev og er under arbeid med å bli lukket våren 2024.»</i>	Risiko for at ansatte (og folkevalgte) i kommunen ikke kjenner til etiske krav, etiske retningslinjer og kommunens vedtatte verdier Risiko for at de etiske retningslinjene er uklare Risiko for at de etiske retningslinjene ikke respekteres og etterleves	Etiske retningslinjer Opplæring og bevisstgjøring Internkontrollsystem	Høy	
	- Kommunens revisor har i 2024 sendt nummerert revisorbrev til kontrollutvalget vedrørende mislighetssak - Kontrollutvalget har behandlet dette nummererte revisorbrevet, og sendt vedtak/sak til kommunestyret med anmodning om å anmelde forholdet - Nordkapp kommune har politianmeldt forhold som gjelder mislighetssak	Risiko for at brudd på etiske retningslinjer ikke avdekkes Risiko for at konkrete avdekte brudd på etiske retningslinjer ikke følges opp av de som har ansvaret for å følge dette opp Risiko for regelbrudd og misligheter Risiko for negativ organisasjonskultur Risiko for negativ omtale og omdømmetap			
	Kommunens årsberetning (2023) har et eget avsnitt der det rapporteres om etiske forhold i kommunen. I dette avsnittet omtales i all hovedsak				

formålet med kommunens etiske retningslinjer

I kommunens årsbudsjett 2024 framgår det at kommunen «*legger stor vekt på verdiene åpenhet, trygghet og respekt*».

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret reviderte etiske retningslinjer (sak 72/24). Disse retningslinjene erstattet etiske retningslinjer for tilsatte og folkevalgte fra 2013. De nye etiske retningslinjene ser ut til å være avgrenset til å gjelde tilsatte i kommunen, ikke de folkevalgte

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret retningslinjer for bruk av sosiale medier (sak 72/24). Disse retningslinjene ser ut til å være avgrenset til å gjelde tilsatte i kommunen, ikke de folkevalgte

Turnover i kommunens administrative ledelse

Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Brudd på regelverk	Postlister, møtedokumenter og selvbetjeningsverktøy på kommunens hjemmeside	Høy	
Åpenhet, innsyn og informasjon		Redusert tilgjengelighet, innsyn og åpenhet	Streaming av møter i folkevalgte organ (kommunestyret)		

I Åpenhetsbarometeret for 2023 fikk kommunen 15 av 26 mulige poeng⁸ Har vært offentlig søkelys på kommunens (påstått manglende) rutiner for oppdatering av postlistene på kommunens hjemmeside. Kommunedirektøren har blant annet orientert formannskapet om dette. Møtedokumenter for kommunestyret og andre folkevalgte organ i kommunen er tilgjengelig på kommunens hjemmeside, men ikke lengre tilbake enn november 2023 I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at kommunen har implementert et nytt sak- og arkivsystem (Accos Websak). Arbeidet med dette beskrives som omfattende og har involvert mange nøkkelpersoner. I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at medarbeidere ved servicekontoret har spilt en sentral rolle i kommunens digitaliseringsarbeid, herunder veiledning og oppfølging av publikum og kommunens virksomheter.	Lav grad av åpenhet og tilgjengelighet føre til unødige kostnader Negativ omtale og omdømmetap	Avvik på statlig tilsyn i mai 2024 vil bli fulgt opp av arkivverket
--	--	--

⁸ Utarbeidet av Pressens offentlighetsutvalg og Kommunal Rapport.

I kommunens årsbudsjett 2024 framgår det at arkivtjenesten ved inngangen til 2024 gjennomgår implementering av nytt arkivsystem. IKT-tjenesten har i den sammenheng fått utvidet sin ressurs.

Arkivverket har gjennomført statlig tilsyn i mai 2024 på arkivhold. **Funn:**⁹
«Overordnet arkivansvar i virksomheten er mangelfullt beskrevet. Arkivarbeidet er ikke omfattet av organets internkontroll. Organisering av arkivfunksjonen er mangelfullt beskrevet. Det mangler dokumentasjon på delegeringsfullmakter for arkivfaglige ansvarsområder og oppgaver som må ivaretas. Dette gjelder særlig for fagenhetene. Det er en uklar grensegang mellom arkivleders, IKTs og enhetslederens arkivansvar. Det finnes ingen lett tilgjengelig dokumentasjon av dette. Arkivansvaret i interkommunale samarbeid og -selskap organet eier/deltar i, er ikke beskrevet tilstrekkelig eller dokumentert i inngåtte avtaler. Det mangler dokumentasjon som er knyttet til operasjonelt ansvar i fagenhetene. Det er mye god praksis i kommunen, men det er lite som er dokumentert. Nordkapp kommune blir veldig avhengig av enkelte medarbeideres

⁹ <http://tilsynskalender.statsforvalteren.no/api/supervision?supervisionReference=d0fed1d2-2f07-4872-9449-94bc26496eba>

*erfaring og opparbeidete kompetanse.
 Dette er en sårbar situasjon».*

Planverk	Kommunestyret har i mars og april 2024 arrangert planverkesteder	Brudd på regelverk	Planstrategi	Middels	
	Formannskapet er kommunens faste utvalg for plansaker	Inkonsistent planverk	Planverk		
	Kommunestyret vedtok planstrategi for Nordkapp kommune 2024-2027 i juni 2024 (sak 42/24)	Uforutsigbarhet for omgivelsene, herunder for innbyggere og næringsliv	Forankring i folkevalgte organ (kommunestyre, planutvalg)		
	Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt av kommunestyret i september 2024 (sak 72/24)	Usaklig forskjellsbehandling	Åpenhet, høringer og medvirkning		
	Gjeldende arealplan for kommunen er fra 2016 og gjelder frem til ny plan er vedtatt. I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at arealplanen ble sendt på 1. gangs høring i januar 2023, men at en rekke innsigelser la et stor press på kapasitet. Det framgår videre at den videre behandling ble satt på vent, og gjenopptas i 2024	Negativ omtale og omdømmetap			
	Kommunestyret har i 2024 igangsatt ny behandling av (allerede vedtatt) reguleringsplan for Nordkapp-halvøya. Dette er gjenstand for offentlig debatt				

Ifølge planstrategi er det planlagt startet opp, startet opp og/eller ferdigstilt arbeid med rullering av eksisterende planer eller oppstart av nye planer

I kommunens årsberetning for 2023 ble det behandlet 13 dispensasjonssaker i 2023

Finnes informasjon om kommunens planer og planarbeid på kommunens hjemmeside

Nordkapp kommune deltar i Midt-Finnmark-samarbeidet, som også omfatter planarbeid. I 2024 er det lyst ut stilling som plankoordinator

Klima og natur <i>Ivaretagelse av klima og naturhensyn i utvalgte deler av kommunen eller i kommunen som helhet</i> <i>Strategisk arbeid for å nå klimamålsettinger</i> <i>Klimaregnskap for kommunen</i>	I Kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt av kommunestyret i september 2024 - sak 72/24) framgår det at kommunen skal være bærekraftig Kommunen har ikke vedtatt plan(er) for klima, miljø - og energi. I kommunens planstrategi (2019-2023) framgår det oppstart av en slik plan i 2021. I kommunens planstrategi (2024-2027) framgår det ikke at slik(e) plan(er)er under arbeid	Brudd på nasjonale krav, mål og føringer Brudd på regelverk Økt risiko for uønskede hendelser Manglende prioritering av klima- og natur tiltak Risiko for å ikke nå mål om reduksjon av klimagassutslipp Risiko for at klimamål	Definerte mål og arealstrategier i kommuneplanens samfunnsdel FN klimamål definert i kommuneplanens samfunnsdel	Middels	
--	---	---	---	----------------	---

Det rapporteres ikke om klima i kommunens årsberetning for 2023, men det rapporters noe om klima med mer i kommunens planstrategi 2019-2023 og 2024-2027	nedprioriteres i kommunens øvrige planverk, tiltak og arbeid
Er ikke kjent med at kommunen har eget klimaregnskap	Negativ omtale og omdømmetap
Kommunens energibruk i egne bygg er fra og med 2019 100% dekket av strøm. All fossil brensel er faset ut. ¹⁰	Svekket konkurransekraft
I en klimaindeks (utarbeidet av PwC) scorer Nordkapp kommune nest-dårligst av alle kommunene i Finnmark ¹¹	
Tall fra miljødirektoratet viser at Nordkapp slapp ut 36 551 tonn CO2 ekvivalenter i 2022, noe som er en økning på 21, 8 % fra 2021 ¹²	
KOSTRA-tall viser endring i totalt klimautslipp de siste 4 årene, der kommunen har gått fra laveste score til topp score. Dette kan være en indikator på feilrapportering.	

¹⁰ Kommunal planstrategi 2019-2023, Nordkapp kommune.

¹¹ Bærekraft 357 - Bærekraft i norske kommuner 2024, PwC
<https://www.pwc.no/no/publikasjoner/norges-mest-baerekraftige-kommuner.html#dashboard>

¹² Kunnskapsgrunnlag for vurdering av kommuneplanen valgperioden 2024-2027, Nordkapp kommune (datert 12.03.2024, revidert 28.05.2024).

Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging • Etterlevelse av regelverk og innkjøpsstrategi • System og rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp • Kapasitet og kompetanse • Leverandør- og kontraktsoppfølging	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Brudd på regelverk	Økonomireglement	Høy	
	Kontrollutvalget har de siste årene behandlet flere saker (herunder undersøkelser), som har avdekket avvik og/eller svakheter, samt avdekket risiko for avvik og svakheter i tilknytning til kommunens innkjøp, anskaffelser og kontraktsoppfølging	Brudd på kommunal innkjøpsstrategi	Etiske retningslinjer		
		Manglende effektivitet og Måloppnåelse	Delegasjonsreglement/fullmakter		
		Mangelfull oppfølging av kontrakter og leverandører, herunder risiko for kontraktsbrudd og regelverk	Kjøp av ekstern bistand/konsulenttjenester		
			Bruk av anskaffelsesplattformen Mercell på teknisk sektor		
	Nordkapp kommune kjøpte i 2023 varer og tjenester for ca. 97 mill. kr. ¹³ Dette utgjør en betydelig del av det totale årsbudsjettet. I tillegg hadde kommunen en investeringsportefølje på ca. 35 mill. kr i 2023.	Risiko for uønskede hendelser			
	Kommunaldirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. ¹⁴	Risiko for misligheter			
		Økonomisk tap, kostnadsineffektive anskaffelser/innkjøp			
		Negativ omtale og omdømmetap			
	I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et				

¹³ Årsregnskap 2023 for Nordkapp kommune.

¹⁴ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune – Finansieringsanalyse.

«strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen».

Søk i databasen til Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) gir ett treff på Nordkapp kommune de siste årene (2024).¹⁵ Saken gjaldt klage på anskaffelse av matvarer, som Finn AS gjennomførte på vegne av flere kommuner (herunder Nordkapp). Klagenemnda konkluderte med at det ikke forelå brudd på regelverket

Søk på Doffin viser at kommunen selv har kunngjort 9 anskaffelser på Doffin i perioden 2020-2024

Sekretariatet har blitt opplyst fra kommunen om at kommunen har avtaler med konsulenter som kjører anskaffelser for kommunen. Kommunen benytter anskaffelsesplattformen Mercell på anskaffelser på teknisk. Kommune har ingen dedikert stilling/person med ansvar for anskaffelser, men har igjennom delegasjonsreglementet delegert fullmakter til kommunalsjefer mm.

¹⁵ KOFA: <https://www.klagenemndssekretariatet.no/sak/2024-758>

Kommunen har økonomi- og finansreglement fra 2017, som også omfatter innkjøp. Sekretariatet ha fått opplyst at planen var å revidere dette reglementet høsten 2024, men på grunn av sykefravær har det ikke blitt tid til dette. Målet er at dette startes opp etter budsjettarbeidet i 2024 og årsoppgjøret for 2024.

På møte 12. september 2024 vedtok kommunestyret reviderte etiske retningslinjer (sak 72/24).

Avvik og varslings - Avvikshåndtering - Rutiner for varslings og oppfølging	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført I 2019 tok kommunen i bruk digitalt HMS avvikssystem QM+ som internkontroll-system¹⁶ og for registrering av uønskede hendelser.¹⁷ I tilknytning til dette har kommunen utarbeidet en rutine for rapportering og håndtering av avvik. Ansatte kan logge seg inn på QM+ via kommunens hjemmeside Håndtering av avvik omtales blant annet i kommunens HMS-håndbok,	Brudd på regelverk Eventuelle regelbrudd, avvik og svakheter i tjenesteproduksjon blir ikke rettet opp Risiko for uønskede hendelser Risiko for misligheter Uklarheter i tilknytning til hvem som skal håndtere avvik og varsel Fravær av eller uriktig håndtering av avvik og	Retningslinjer og rutiner for håndtering av avvik og varslings Avvikssystem Tilsyn fra Arbeidstilsynet	Høy	
--	--	--	---	------------	---

¹⁶ QM+ er et styringsverktøy for kvalitet, risikoanalyse, internkontroll og HMS.

¹⁷ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune - Finansieringsanalyse.

som er tilgjengelig på kommunens hjemmeside	varsel kan føre til at ansatte unnlater å melde inn avvik eller varsle om
Håndtering av varsel om kritikkverdige forhold omtales i kommunens etiske retningslinjer (september 2024). Her henvises det til kommunens retningslinjer og rutiner for varsling av kritikkverdige forhold	kritikkverdige forhold
Håndtering av varsel omtales også i kommunens Personalhåndbok og HMS-håndbok, som begge er tilgjengelig på kommunens hjemmeside	Mangel på intern håndtering av avvik og varsel kan føre til eksterne varsel
I delegasjonsreglement (2020-2023) framgår det at kommunens arbeidsgiver-utvalg er ansvarlig for å følge opp varsel om kritikkverdige forhold som gjelder kommunedirektøren	Risiko for gjengjeldelse overfor de som varslers Risiko for uro og konflikt i kommuneorganisasjonen
Nordkapp kommune har hatt en del negative medieoppslag i 2016-2019 angående «fryktkultur» og kritikkverdige forhold. Arbeidstilsynet har vært koblet inn ¹⁸	Svekket tillit til kommunen Risiko for negativ organisasjonskultur Negativ omtale og omdømmetap
Mye tilsyn fra Arbeidstilsynet i 2024	

¹⁸ Radio Nordkapp: <https://www.radionordkapp.no/nyheter/979/fryktkultur-i-nordkapp-kommune/>

Iverksetting av politiske vedtak	Området var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført	Vage eller utydelige vedtak (stort tolkningsrom)	Rutiner for saksbehandling og oppfølging av vedtak	Høy	
		Vedtak som ikke er lovlige eller gyldige	Klare ansvarsforhold og arbeidsfordeling		
	Det er betydelig økning i antall saker i kommunestyret. Per november 2024 har kommunestyret behandlet 93 saker. I 2023 behandlet kommunestyret 91 saker. Til sammenlikning behandlet kommunestyret 74 saker i 2019 og 67 saker i 2018. Det er naturlig å forutsette at en betydelig del av sakene fordrer saksutredning, samt at vedtakene i sakene krever videre oppfølging av kommunedirektøren/administrasjonen	Manglende, feil eller ufullstendig iverksetting av politiske vedtak	Rolleforståelse Rapporteringsrutiner		
	Kommunaldirektøren valgte høsten 2022 å stoppe flere investeringsprosjekt og stryke dem fra listen som er vedtatt i kommunestyret igjennom flere år. Årsaken til dette var et det ikke er ressurser internt å følge opp alt av prosjekter som er bestilt. ¹⁹ I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et «strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen».	Forventningsgap (gapet mellom det som i sum forventes og det som er mulig å yte) Ressursgap (gapet mellom tilgjengelig ressurser og de ressurser som trengs for å realisere vedtak)			
		Uenighet og konflikt om vedtakene som er fattet			
		Manglende måloppnåelse			
		Liten eller ingen rapportering til folkevalgte organ (kommunestyret) om iverksetting av politiske vedtak			
		Svekket folkevalgt/			

¹⁹ Årsberetning 2023 for Nordkapp kommune – Finansieringsanalyse.

I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at sektoradministrasjonen på oppvekst, velferd og kultur «over år» har vært «*preget av utskiftninger, sykemeldinger og vakanser*». Det siste året har kommunalsjefen for denne sektoren sagt opp sin stilling, og ny er tilsatt.

demokratisk styring

Brudd på regelverk

Negativ omtale og tap av omdømme

I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at det på helse-, rehabilitering- og omsorgssektoren har vært «*forholdsvis mye turnover*» de siste årene, «*spesielt i lederstillinger*». Det rapporteres videre om at «*større overordnede oppgaver som ikke direkte berører daglig drift, nødvendigvis må vike da kapasiteten er begrenset*». Det rapporteres også om at igangsatt helhetlig gjennomgang av sektorens administrative ressurser har blitt «*satt på vent*», blant annet pga. *lederstillinger som har vært uavklart*».

I kommunens årsbudsjett 2024 – økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at «*prosjektoppfølgning*» på teknisk sektor «*er både tid- og ressurskrevende arbeid som må prioriteres*». Det rapporteres videre om at «*for å sikre god kvalitet i alle fasene i*

*prosjektarbeidene vil kommunen
ansatte en prosjektleder [...]»*

*I kommunens årsbudsjett 2024 –
økonomiplan 2024-2027 sies det at «En
mer stabil administrativ ledelse må
kunne bidra til [...] og utfordre til
politiske valg. Ofte kan det være bred
politisk enighet om målene, at det er
ulike syn på hvordan en skal oppnå
disse er en naturlig del av en saklig
debatt i et velfungerende
lokaldemokrati.» Det sies videre at «Å ta
ned virksomheten og omstille vil alltid
kunne støte på uforutsette problemer
slik at iverksettingen drar ut i tid [...]»*

*I kommunens tertialrapport for 2.
tertial 2024 rapporteres de følgende
om kommunallederne:
«Ledergruppa har hatt endringer i
andre kvartal, økonomisjef har vært syk
i mer enn 3 mnd. og har hatt redusert
produksjon. Kommunalsjef i Tekniske
tjenester har sagt opp sin stilling og
rekruttering av ny er landet. Det er
rekruttert en rådgiver som jobber tett
på kommunedirektøren. Det er for å
sikre saksutredning til politiske saker,
men også støtte til økonomi».*

*Ved en gjennomgang av protokollene
fra kommunestyremøtene siste år
(november 2023 – november 2024) ser
vi at det ikke er protokollført noen*

kommunestyre-saker i denne perioden som særlig gjelder statusoversikt på iverksetting av kommunestyrevedtak. Det kan imidlertid være gitt slike orienteringer uten at dette framgår av protokoller.

Økonomi/økonomistyring • System for budsjettering og økonomistyring • Håndtering av økonomiske konsekvenser i de ulike sektorene • Gjennomføring og oppfølging av risiko analyser • Samhandling og forståelse av kommunal økonomi mellom administrativt og politisk nivå	I kommunens årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 rapporteres det om at kommunen «<i>har et betydelig omstillingsbehov som må løses</i>», samt at «<i>bare det å skape balanse i budsjettet for 2024 er krevende</i>». I kommunens tertialrapport for 2. tertial 2024 rapporteres det om at driften viser et mindreforbruk «<i>samlet på sektorene med 7,87 million kr.</i>» Tall fra Kommunebarometret viser at Nordkapp kommune gjennomsnittlig scorer godt, med unntak av netto utgifter til barnevernet per innbygger, korrigert for utgiftsnivået. Finansielle måltall viser at Nordkapp kommune er godt innenfor vedtatte måltall foruten en økende lånegjeld I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at «<i>korrigert netto driftsresultat ble 1,45 % i 2023</i>». I årsberetningen sies det videre at «<i>dette er vesentlig bedre enn forventet gjennom 2023, der målsetningen for</i>	Manglende effektivitet og måloppnåelse Reduksjon i økonomisk handlefrihet Økt risiko for uønskede hendelser Brudd på regelverk Budsjettoverskridelser Høye kostnader Manglende økonomistyring i prosjekter	Økonomi og finansreglement Internkontrollsystemer Rapporteringsrutiner	Høy	
--	---	---	---	------------	---

2023 var nært på 0 %». I årsbudsjett 2024 sies det at kommunen «i planperioden må det jobbes med omstilling for å komme opp på et netto driftsresultat på 1,75 %».

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at disposisjonsfondet «var på 13,79 % ved utgangen av 2023» og at «dette er høyere enn det langsiktige målet».

I kommunens årsberetning for 2023 framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2023 var på 83,4 %. I årsberetningen sies det at dette er «en reduksjon, det kommer av at etter vurdering med revisjon skal ikke forskuttering i Kamøyvær Fiskerihavn på 38 millioner kr inkluderes i beregningen»

I kommunens årsberetning for 2023 rapporteres det om «merarbeid» og et «strevsomt» år på kommunens økonomiavdeling, noe som har «gått utover kvaliteten på økonomisk oppfølging, budsjettarbeid og rapportering i kommunen». I tertialrapport for 2. tertial 2024 rapporteres det om at det er gjort tilsetning av lønnsmedarbeider, «som gjør at aktiviteten og belastningen på få personer er betydelig lettet».

I kommunens årsberetning for 2022 rapporteres det om at *«Det ble stort arbeidspress knyttet til budsjettarbeid, noe som gjør at oppfølging av sektorer og virksomheter har ikke vært i så godt som en skulle ønske».*

Nordkapp kommune har vært meldt inn i ROBEK-registret to ganger. Første gang i 2009-2011, sist i deler av 2024. For innmeldingen i deler av 2024 viste departementet henholdsvis til at *«kommunen budsjetterer med negative netto driftsresultater i hele planperioden 2024-2027»*, samt til *«kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav f»* (årsregnskapet til kommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift). Kommunen ble meldt ut av ROBEK i slutten av juni 2024.

I kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2023 uttaler kontrollutvalget blant annet følgende: *«Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke merforbruk i tjenesteproduksjonen, stort omstillingsbehov, samt det forhold at kommunen er innmeldt i ROBEK. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til*

inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister».

Kommunestyret har vedtatt/bestilt et omstillingsprogram for perioden 2024-2027.²⁰ Kommunedirektøren har foreslått at dette omstillingsprogrammet *«rigges som et prosjekt med egen prosjektledelse og delprosjekter».*

I sak til kommunestyret om budsjettarbeid 2025 skriver kommunedirektøren følgende:

«Budsjettarbeid og omstilling er omfattende, og hver stein må snus for å få en god vurdering og kunnskap før det skal vedtas et budsjett. Vi må se på og vurdere om hvilke nivå på tilbud Nordkapp kommune skal levere til sine innbyggere. Nordkapp kommune opplever det samme som andre kommuner vi sammenligner oss med. Det er høy lønnsvekst, økte pensjonskostnader, lavere inntekter, høyere rente på lån, investeringsbehov som presse kapitalkostnader opp, økt

²⁰ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 for Nordkapp kommune.

*kostnadsvekst på varekjøp og mye
mer».*

Kommunen har eget økonomi- og
finansreglement

4.2 SEKTOR FOR HELSE, REHABILITERING OG OMSORG

4.2.1 Generelt

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrun. Sameloven gir innbyggere i samisk forvaltningsområde rett til bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk. Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur-og språkbakgrunn.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og
 - b. Helsestasjonstjeneste
 2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester
 3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,
 - b. heldøgns medisinske akuttberedskap,
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.
 4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning
 5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering
 6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.
 7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.
- For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- Den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene

Kilde : Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.2 Pleie og omsorg i Nordkapp kommune

Pleie og omsorg ligger inn under *Sektor for helse, rehabilitering og omsorg*. Sektoren inneholder helsesykepleiere, jordmor- og legetjenesten, rehabiliteringstjenesten, hjemmetjenesten, sykestua og sykehjem, kjøkkenet.²¹

HJEMMEBASERTE TJENESTER

Omfatter praktisk bistand, utetjenesten og helsehjelp i hjemmet.

Ett mål er at befolkningen i Nordkapp kommune skal kunne bo lengst mulig hjemme før en langtidsplass i sykehjem.

INSTITUSJONSTJENESTER

Omfatter Sykestua, Nordkappfjellet, Vågenstua, og hovedkjøkken.

²¹ [Helse, rehabilitering og omsorg - Nordkapp kommune](#) og årsberetning 2023 s. 12->

4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til pleie og omsorg

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til pleie og omsorg

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Pleie og omsorg - Kommunens ansvar for pårørende - Rekruttering/stabilisering og fagkompetanse - Hjemmetjenester og institusjonstjenester - Omsorgstrappen (helhetlig tilbud) - Alderspsykiatri	Området som gjelder kommunens ansvar for pårørende var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført Området helse og omsorg er et av flere satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel. I planen sies det blant annet følgende: - Utvikle og beholde fagkompetanse av høy kvalitet - Rekruttering og bemanning er særskilt viktig for kommunen	Brudd på regelverk Mangelfullt eller ikke-forsvarlig tjenestetilbud Økt risiko for skader/uønskede hendelser Høye kostnader Budsjettoverskridelser	Planer og strategier Mulighetsstudie Organisasjonsutvikling og omstilling Planer om innføring av velferdsteknologi Rekrutterings- og stabiliseringstiltak Fokus på utdanning av egne ansatte – herunder gjennom «Menn i helse» Bruk av vikarbyrå for å dekke opp personellmangel	Høy 

- Sikre en bærekraftig helse- og omsorgstjeneste
- Jobber med å dreie ressursbruken fra institusjonsdrift til mer hjemme-baserte tjenester
- Har utarbeidet en omsorgsprofil
- For å kunne møte de økte behovene knyttet til økt antall eldre er samlokalisering av helsetjenester nødvendig

Kommunen har utarbeidet en mulighetsstudie – «Helse- og omsorgstjenester mot 2040» (vedtatt i kommunestyret i 2021)

Sektoren har over år gjennomført prosesser med organisasjonsutvikling og omstilling²²

²² Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

Jobbes med nedtak i institusjon, men det er fortsatt lavere prioritering og dimensjonering av hjemmebaserte tjenester²³

Endret demografi (eldrebølgen)
Andelen personer som er 80+ vil øke betydelig og behovene for helse- og omsorgstjenester vil øke i takt med dette²⁴

Det rapporteres om «*store problemer*» med rekruttering av - og beholde helsepersonell, spesielt sykepleiere og helsefagarbeidere²⁵

Det rapporteres om at hjemmesykepleien må styrkes og utvikles med nye driftsmetoder og velferdsteknologi.²⁶
Det rapporteres også om økt saksmengde

Det rapporteres om at det innenfor praktisk

²³ Årsbudsjetten 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁴ Årsbudsjetten 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁵ Årsbudsjetten 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁶ Årsbudsjetten 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

bistand/hjemmehjelp er vanskelig å rekruttere til faste stillinger/vikarer, samt at kommunen ikke får levert tjenester til brukerne i forhold til vedtak²⁷

Det rapporteres om at skjermet enhet for personer med demens mangler sykepleiere fra høsten 2023, samt at det har vært et økende behov for langtidsopphold²⁸

Det rapporteres om at kommunen ikke har lyktes med målet om å integrere velferdsteknologi som en del av helse- og omsorgstjenesten²⁹

Det rapporteres lite eller ingenting om kommunens ansvar for og bruk av pårørende (herunder omsorgsstønad)³⁰
Ordningen med

²⁷ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁸ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

²⁹ Årsbudsjett 2024 – Økonomiplan 2024-2027 – Nordkapp kommune.

³⁰ Viser i den sammenheng til Nordkapp kommunes årsbudsjett 2024/økonomiplan 2024-2027, samt årsberetning 2023.

omsorgsstønad omtales på
kommunens hjemmeside³¹
Det rapporteres om opp mot
18 % sykefravær³²

Effektivitetsanalysen viser
en nedgang fra 2022 på 54
poeng til 51 poeng i 2021 av
totalt 100 poeng. Lavt i
forhold til sammenlignbare
kommuner³³

³¹ Nordkapp kommune: <https://www.nordkapp.kommune.no/omsorgsstoenad.616908.no.html>

³² Årsberetning 2023 – Nordkapp kommune.

³³ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no/no/tema/effektivitetsanalyse/resultater-for-den-enkelte-kommune)

4.3 SEKTOR FOR OPPVEKST, VELFERD OG KULTUR

4.3.1 Grunnskole

Overordnet rammeverk for grunnskolen

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Elever i grunnskolen med annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring slik at de kan følge den vanlige opplæringen i skolen. Om nødvendig har slike elever også rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lære kandidat (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing. Elevundersøkelsen for 2023 viser en stor økning i hvor mange elever som opplever at de blir mobbet. Det er også færre elever som er motiverte for å gå på skolen. Samtidig sier elevene i stor grad at de trives godt på skolen.

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.2 Grunnskole i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune vil ha en grunnskole som gir alle elevene best mulig utgangspunkt for videre utdanning og arbeid. Honningsvåg skole består av i underkant av 230 elever fordelt på 1. til 10. trinn.³⁴

³⁴ [Skole - Nordkapp kommune](#)

4.3.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til grunnskole.

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
- Ivaretagelse av rett og plikt til grunnskoleopplæring for alle - PP-tjenesten/ Spesialundervisning: -Tidlig innsats -Samhandling mellom barnehage, skole, PPT og Barnevern - Kompetanse/rekruttering	Området som gjelder kommunens PP-tjeneste var av kontrollutvalget og kommunestyret prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, men forvaltningsrevisjonen er ikke gjennomført Området oppvekst er et av flere satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel. I planen sies det blant annet følgende: - Utvikle og beholde fagkompetanse av høy kvalitet - Rekruttering og bemanning er særskilt viktig for kommunen - Styrke kompetansen for ansatte	At kompetansekravet ikke oppfylles Barn og unge som ikke får tilfredsstillende grunnskole-opplæring Brudd på regelverk Økt ressursbruk på andre områder	Statlig tilsyn Tilstandsrapporter rapporteres til kommunestyret: Kommunedirektøren er i gang med arbeidet med å forberede innføringen av ny opplæringslov (KS 64/24) Forskrift for skolen er vedtatt (KS 65/24-67/24) Utvikle og beholde fagkompetanse	Middels 

- Jobbe med tidlig innsats og legge til rette for forebyggende tilbud

Stor andel ufaglærte i forhold til årsverk i undervisningen³⁵

Lærertetthet i 2023 er på 12,32, som er noe lavere enn landet for øvrig, som er på 15,63³⁶

Tilstandsrapport 2023-2024 (KS 69/24):

- Nedgang i elevtallet
- Markant nedgang i lærere som oppfyller kompetansekravet
- Nedgang i årsverk til spesialundervisning

I flg. Tilstandsrapporten er det flere elever som i større grad får tilpasset opplæring i stedet for spesialundervisning (krever ikke enkeltvedtak).

³⁵ Ifinnmark 26.02.24 I kystkommunen er halvparten av lærerne uten utdanning.

³⁶ [Lærertetthet i grunnskolen | udir.no](https://udir.no/larertetthet-i-grunnskolen)

Lærertettheten er styrket for å kunne gi tilpasset opplæring, samt også spesialundervisning i klasserommet, som igjen fører til at man oppnår nasjonale mål om at elevene får sin opplæring i klassene og ikke blir tatt ut i små grupper eller alene.

Effektivitetsanalyse viser en nedgang fra 2021 på 74 poeng til 2022 på 69 poeng, av totalt 100 poeng. I sammenlignbare kommuner er dette en score på om lag midt på treet.³⁷

Ny opplæringslov trer i kraft fra 01.08.2024. Den nye loven innebærer endringer på flere områder – begrepsendringer, lovendringer og endringer i forhold til hvordan kommunale bestemmelser fastsettes. Det er utvidet krav om kommunale forskrifter innenfor opplæringsområdet.

³⁷ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](#)

Grunnskolepoeng har en nedgang årlig fra år 2020 til 2023: 43 poeng til 39,7 poeng. Per oktober 2024 er grunnskolepoeng for ungdomsskolen 37,3 poeng. Snittet i landet for øvrig er i samme periode er 43,4 til 42,2.³⁸

Nøkkeltall for Nordkapp:³⁹
Scorer jevnt over godt på elevundersøkelsen i 2023-2024 for barneskolen, tallene for ungdomsskolen er noe lavere.

Elever med spesialundervisning: (antall enkeltvedtak) i 2023-2024: 26 elever med spesialundervisning.

³⁸ [Grunnskolepoeng | udir.no](https://udir.no)

³⁹ [Analysebrettet - Nøkkeltall for grunnskole](#)

4.3.4 Barnehage

Overordnet rammeverk for barnehager

I henhold til barnehageloven har kommunen plikt til å tilby plass i barnehage til barn under opplæringspliktig alder som er bosatt i kommunen. Utbyggingsmønster og driftsformer skal tilpasses lokale forhold og behov. Tilbud om barnehageplass kan skje både i kommunalt eide barnehager og i privat eide barnehager. Barnehagens formål er flere. Blant annet skal barnehagen i samarbeid og forståelse med hjemmet ivareta barnas behov for omsorg og lek, og fremme læring og dannelse som grunnlag for allsidig utvikling.

Barnehagen skal være en pedagogisk virksomhet, ha en forsvarlig pedagogisk og administrativ ledelse, og bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Kommunen godkjenner og fører tilsyn med barnehagene. Kommunen skal yte tilskudd til ordinær drift av alle godkjente, ikke-kommunale barnehager i kommunen. Offentlige tilskudd skal komme barna i barnehagen til gode. Fra 1. august 2023 ble det gratis barnehageplass for barn i Finnmark og Nord-Troms.

Grunnbemanning i barnehage er hjemlet i barnehageloven § 18: Bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet.

Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år og én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Barn skal regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Fra 1. januar 2021 og frem til 1. januar 2023 er det vedtatt en del endringer i barnehageloven, blant annet blir aktivitetsplikt lovfestet. Dette skal sikre alle barn et trygt og godt barnehagemiljø. Endringene i lov fra 2023 gjelder i all hovedsak de private barnehagene.

Kilde: Lov om barnehager, kunnskapsdepartementet, utdanningsdirektoratet

4.3.5 Barnehage i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune har tre kommunale barnehager. Barnehagene er lokalisert i Honningsvåg sentrum, Seppoladalen og Nordvågen. Nordkapp kommune har som målsetting at alle som søker skal få tilbud om barnehageplass. Kommunen har full barnehagedekning.⁴⁰

⁴⁰ [Barnehager - Nordkapp kommune](#)

4.3.6 Risiko- og vesentlighetsvurdering

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til barnehage.

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til barnehage

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
- Bemanning og fagkompetanse -Sykefravær -Pedagognormen - Spesialundervisning	Bemanningsproblemer⁴¹ Kommunen har full barnehagedekning. Dette ifølge kommunens hjemmeside⁴² I kommunens årsbudsjett 2024/økonomiplan 2024-2027 framgår det at kommunestyret gjorde vedtak om å utrede kapasiteten i barnehagene (sak 35/23). Dette ble aktualisert da flere barn ikke fikk garanti om plass og sted i forbindelse med hovedopptak i 2023. Effektivitetsanalysen viser en svak oppgang i effektiviteten fra 2021 på 68 poeng til 2022 med 71 poeng av totalt 100, samt at de er	Brudd på regelverk Mangelfulle tjenester Økt ressursbruk/økte kostnader Barn ikke får tilstrekkelig hjelp på et tidlig nok tidspunkt	Utrekning om kapasitet Utdanningspermisjon Styrket bemanning for å kunne ta inn flere barn Tilstandsanalyse i regi av teknisk etat Gjennomført statlig tilsyn i 2023 Planlagt/gjennomført tilsyn i regi av kommunen som barnehagemyndighet	Middels 

⁴¹ <https://www.finnmarksposten.no/haper-at-de-kan-legge-utfordringene-med-bemanning-bak-seg/s/5-94-260393>

⁴² <https://www.nordkapp.kommune.no/barnehager.565076.no.html>

midt på treet sett mot
sammenlignbare
kommuner⁴³

⁴³ [Resultater for den enkelte kommune - effektivitetsanalyse - regjeringen.no](#)

4.4 SEKTOR FOR TEKNISKE TJENESTER

Overordnet rammeverk for plan og byggesak

Plan- og bygningsloven bestemmer hvordan landets arealer skal brukes og reguleres. Arealplanlegging er viktig for at arealene skal bli brukt på en effektiv og rasjonell måte. Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging legger føringer for bærekraftig utvikling i hele landet. I veiledningen for 2023- 2027 forventes det at kommunen legger bærekraftsmål, de nasjonale klima- og miljømålene og lokalt folkestyre til grunn for trygge, bærekraftige og levende lokalsamfunn i hele landet.

Reglene om behandling av byggesaker skal sikre en forsvarlig utførelse og kontroll med byggearbeider. Loven stiller enkelte materielle krav til byggverk. Byggeteknisk forskrift som inneholder ytterligere krav.

Loven gjelder alle typer aktiviteter og virksomheter knyttet til fast eiendom. Den gjelder for hele landet og for alle «tiltak». Med «tiltak» mener loven «oppføring, rivning, endring, herunder fasadeendringer, endret bruk og andre tiltak knyttet til bygninger, konstruksjoner og anlegg, samt terrenginngrep og opprettelse og endring av eiendom». Som «tiltak» regnes også annen virksomhet og endring av arealbruk som vil være i strid med det som er bestemt om arealformål, planbestemmelser og hensynssoner.

Videre inneholder loven en plandel og en byggesaksdel. Plandelen har regler om de ulike planene: Statlige arealplaner, regionale planer, kommuneplaner og reguleringsplaner. Loven gir regler om hvordan disse behandles, og hvilke virkninger de har for nåtidig og fremtidig utnyttelse. Byggesaksdelen inneholder regler om hvordan byggesaker skal behandles, om når det foreligger søknadsplikt, om at tiltak skal sørges for av et foretak med ansvarsrett, om hvilke krav som stilles til søknaden og kommunens tilsynsplikt med byggearbeider.

Kilde : Lov om planlegging og byggesaksbehandling, www.regjeringen.no

4.4.1 Tekniske tjenester i Nordkapp kommune

Teknisk sektor har ansvar for drift av kommunaltekniske tjenester og fellestjenester i kommunen. Nytt av året er at Nordkapp brann og redning har blitt flyttet fra sentraladministrasjonen og over til teknisk sektor. I samme periode har sekretariatfunksjonen for IUA midt-Finnmark, som tidligere har ligget hos Nordkappregion Havn, blitt overført til Nordkapp brann og redning. Dette betyr at IUA nå opererer som en del av brann- og redningstjenesten og rapporterer til deres ledelse.

Under sektor for tekniske tjenester ligger:

- sektoradministrasjon
- byggesak

- vann og avløp
- renovasjon
- veidrift
- beredskap
- parkeringstjenesten
- brann og redning med feiertjenesten og IUA
- eiendomsforvaltning/drift og vedlikehold
- renholdstjenester
- drift snøscooterløyper
- park- og uteområder

Kilde: Årsrapport 2023 s.17->

4.4.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Byggesaksbehandling

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til byggesaksbehandling

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
- Bygge- og plansaksbehandling - Dispensasjoner - Kapasitet - Systemer og rutiner for saksbehandling - Regeletterlevelse i forbindelse med saksbehandling - Dialog/kommunikasjon med innbyggere og søkere	KOSTRA- tall viser følgende:⁴⁴ Innvilgete dispensasjoner er 17,6 % i 2023, for øvrig er det i liten grad innrapportert tall Økning i saksmengde og kompleksitet Få ansatte og presset arbeidsmengde Ikke ført tilsyn, og vanskelig å følge opp byggesøknader Har i 2023 blant annet ferdigbehandlet 66 byggesaker og 13 dispensasjonssaker⁴⁵ Delvis gammelt planverk på området Turn-over i teknisk sektor	Brudd på regelverk Omdømmetap ved fristoverskridelser, feil i saksbehandling mm Iboende risiko for mulighet for habilitetsproblematikk Er et område som generelt i kommunene ofte kan være gjenstand for misligheter og korrupsjon	Samfunnsplaner Arealplaner Detalj-/Områderegulering Arbeid med digitalisering av byggesøknader med mer Drop-in hver torsdag etter lunch i tillegg til at man kan booke inn en gratistime for veiledning andre dager i uken.(ÅM s. 18)	Høy 

⁴⁴ [14304: KOSTRA-nøkkeltall for plan- og byggesaksbehandling, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken](#)

⁴⁵ Årsmelding 2023 s. 17->

5. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAP

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.1 Kommunale foretak i Nordkapp kommune

Nordkapp kommune har 1 kommunale foretak:

- Nordkapp Havn KF.

Det er ikke innkommet innspill eller andre indikatorer i prosessen som tilsier at det skal gjøres en risiko og vesentlighetsvurdering av Nordkapp Havn KF.

5.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Kommunestyret i Nordkapp har bestilt en forvaltningsrevisjon i forrige periode på Nordkappregionen havn IKS. På øvrige selskap er det ikke fremkommet innspill eller andre indikatorer i prosessen som tilsier at vi skal gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av øvrige selskap.

5.1.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger foretak

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til foretak

Tabell 18: Identifisere risikoområde knyttet til foretak

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Nordkappregionen havn IKS	Nordkappregionen havn IKS har egen hjemmeside: https://www.nordkapphavn.no/ På selskapets hjemmeside finner man følgende informasjon som gjelder selskapets organisering: - møtekalender - vedtekter - strategiplan Selskapets representantskapsmøter er ikke tilgjengelig på selskapets hjemmeside. Selskapets styremøter for 2023, og delvis for 2022, er tilgjengelig på selskapets hjemmeside. I selskapets strategiplan framgår det at Nordkappregionen Havn IKS er et kommunalt havnefaglig selskap for kommunene Nordkapp, Porsanger og Lebesby, og skal ivareta de administrative og forvaltningsmessige oppgaver knyttet til havnedrift	• Tapspotensial for kommunen • Renteøkning kan medføre større kostnader • Samfunnsansvar • Etikk og omdømme • At selskapet ikke drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og forutsetninger • Brudd på lover og regler • At selskapet ikke drives på en økonomisk forsvarlig måte	Definert strategi i kommuneplanens samfunnsdel der reiseliv er satsningsområder, fiskeri, havnedrift m.m.	Middels 

I Brønnøysundregistret framgår det at formålet til selskapet er drift av havne- og kaianlegg. Havnevesenet skal sammen med andre interesser bidra til et konkurransedyktig og kostnadseffektivt havnetilbud, og arbeide for en tilrettelegging av infrastruktur som sikrer en best mulig forbindelse mellom sjø- og landtransporten i samarbeidsregionen. For å opprettholde og videreutvikle den kommunale havnevirkomheten i samarbeidsområdet og denne virksomhetens trafikkgrunnlag, kan havnevesenet engasjere seg i havnetilknyttet virksomhet som er hensiktsmessig og fordelaktig for de samarbeidende kommunenes havneinteresser

Nordkappregionen havn IKS er et konsern, med datterselskapet Nordkappregionen Havn Holding AS

Samarbeid med Visit Nordkapp og Nordkappregionen Havn IKS.

Selskapet får mye positiv medieomtale.

Kommunestyret ønsker at ulike deler av beslutninger og prosesser i selskapet gjennomgås for å avklare hvorvidt disse er gjennomført i henhold til gjeldende lov og avtaleverk (KS-sak 25/2021 og KU-sak 17/2021)

Lånegjeld, via Nordkapp Havn KF, som
øker risikoen for Nordkapp kommune

Holdingselskapet har ingen
driftsinntekter og underskudd i 2023.
(regnskapstall.no)

6. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Nordkapp kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹ Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.

Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til eierskapsforvaltning.

Tabell 19: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke vedtatt en eierskapsmelding per november 2024 i den nye valgperioden. Det er ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret - At sentrale målsetninger i kommunen, for eksempel planer for klima og miljø, ikke er kjent i selskapene	System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. Folkevalgt opplæring Rapporteringer til kommunestyret	Middels 

7. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 20 Gjennomførte FR og EK i periodene, 2017 -2020, 2021-2024

Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll		Levert
Plan 2017-2020	Mobbing i grunnskolen	2022
	Barneverntjenesten	2021
	Eierskapskontroll - Overordnet eierskapskontroll	2020
Plan 2021-2024	Rus og psykisk helsevern (Bestilt i 2024, under gjennomføring)	2024/2025
	Eierskapskontroll – Fimil AS	2024
	Ny branngarasje	2024
		2022
Andre undersøkelser		Levert
	Ny branngarasje (fakta-kartlegging)	2022
	Kirkegårdssaken (hendelsesbasert undersøkelse)	2022

7.2 *Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024*

Tabell 21 Prioriterte og ikke gjennomførte FR og EK i periodene, 2021-2024

Anskaffelse, innkjøp og kontraktoppfølging
Nordkapp Havn IKS
Åpenhet, innsyn og informasjon
Sikkerhet og beredskap
Kommunens ansvar for pårørende
Avvik og varslings
Iverksetting av politiske vedtak
PP-tjenesten

7.3 *Varslede og gjennomførte statlige tilsyn* ⁴⁶

Tabell 22 Varslede og gjennomførte statlige tilsyn

Sist endret: 07. Nov 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	03.04.24	Gjennomført	Ingen dokument	▼
Sist endret: 07. Nov 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	06.02.24	Gjennomført	Ingen dokument	▼
Sist endret: 17. Oct 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	24.10.24	Planlegging	Ingen dokument	▼
Sist endret: 14. Jun 2024 Nordkapp	Helse og omsorg	STATSFORVALTEREN I TROMS OG FINNMARK	03.06.24-06.06.24	Samordnet	Ingen dokument	▼
Sist endret: 14. Jun 2024 Nordkapp	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	28.08.24	Samordnet	Ingen dokument	▼
Sist endret: 11. Jun 2024 Nordkapp	Arkivhold	ARKIVVERKET	07.05.24	Gjennomført	1 dokument	▼

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):⁴⁷

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansvar til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjeneste*

⁴⁶ [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](#)

⁴⁷ Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport (kommunal-rapport.no)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 *I PRIORITERT REKKEFØLGE*

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Nordkapp kommune.

Forslag til tema/område for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028 for områder med høy risiko (rødt område):

- Sikkerhet og beredskap
- Etikk/organisasjonskultur
- Dokumenthåndtering, journalføring og offentlighet
- Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- Avvik og varsling
- Iverksetting av politiske vedtak
- Økonomi/økonomistyring
- Pleie og omsorg
- Byggesaksbehandling

Forslag til tema/område for eierskapskontroll 2025-2028

- Kontroll av Nordkapp kommunes eierskapsforvalting

Kontrollutvalget prioriterer rekkefølgen.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01689

Sak 41/24

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 – Nordkapp kommune (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering – grunnlag for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Nordkapp kommune 2025-2028 (vedlagt i sak 40/24)

Sekretariatets forslag til vedtak – innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Nordkapp kommune viser til oversendt sak 41/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Nordkapp kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Nordkapp kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

2025	2026	2027	2028
1. Dokument- håndtering, journalføring og offentlighet	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	3. Økonomi/ økonomistyring	4. Etikk/ organisasjonskultur

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd*

vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.

- *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. For inneværende valgperiode skal plan for forvaltningsrevisjoner utarbeides innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 på møte 14. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Nordkapp kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Nordkapp kommune fått tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 197,5 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 4 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget har i planprosessen i sakene 38/24 og 40/24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028.

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen, samt utvalgets vedtak i sak 40/24.

Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner og eller eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Nordkapp kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune», utarbeidet av sekretariatet (Kusek IKS).

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte.

I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksfremlegget.



Oktober 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER **NORDKAPP KOMMUNE**

Vedtatt av kommunestyret i Nordkapp kommune i sak xx/24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 41/24, den 29. november 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon.....	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret.....	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon	6

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 på møte 14. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har deltatt i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Nordkapp for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1- 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Nordkapp kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Nordkapp kommune fått tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 197,5 timer.

Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 4 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede projektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, er basert på områder/tema som viser høy risiko (rødt) i den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 41/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Nordkapp kommune viser til oversendt sak 41/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Nordkapp kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Nordkapp kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

2025	2026	2027	2028
1. Dokument- håndtering, journalføring og offentlighet	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	3. Økonomi/ økonomistyring	4. Etikk/ organisasjonskultur

- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
- *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak **xx/24** at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01690

Sak 42/24

FORSLAG TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2025 -2028 – Nordkapp kommune (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Nordkapp kommune 2025-2028 (vedlagt i sak 40/24)

Sekretariatets forslag til vedtak – innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Nordkapp kommune viser til oversendt sak 42/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Nordkapp kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Nordkapp kommune, med følgende eierskapskontroll i prioritert rekkefølge:

2025	2026	2027	2028
			1. Overordnet eierskapsforvaltning

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av eierskapskontroll undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig*

timeramme på 150-200 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall eierskapskontroller/forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. For innværende valgperiode skal plan for eierskapskontroll utarbeides innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 på møte 14. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Nordkapp kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Nordkapp kommune fått tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 197,5 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 4 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall eierskapskontroller/forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget har i planprosessen i sakene 38/24 og 40/24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028.

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen, samt utvalgets vedtak i sak 40/24.

Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, og kan legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025 – 2028 Nordkapp kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune», utarbeidet av sekretariatet (KUSEK IKS).

Sekretariatet understreker at gjennomføring av eierskapskontroll må planlegges i forhold til tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte.

I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksfremlegget.



Oktober 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 NORDKAPP KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Nordkapp kommune i sak xx/24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 42/24, den 29. november 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
1.1 Formålet med eierskapskontroll	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for eierskapskontroll	3
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	4
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	6

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune vedtok i sak 28/23 på møte 14. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen.

I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Nordkapp for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Nordkapp kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Nordkapp kommune fått tildelt 790 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 197,5 timer.

Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 4 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall eierskapskontroller/forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede projektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av en eierskapskontroll i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll

Sekretariatets forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028, er basert på områder/tema som viser høy risiko (rødt) i den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 42/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Nordkapp kommune viser til oversendt sak 42/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Nordkapp kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Nordkapp kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Nordkapp kommune, med følgende eierskapskontroll i prioritert rekkefølge:

2025	2026	2027	2028
			1. Overordnet eierskapsforvaltning

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av eierskapskontroll undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-200 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall eierskapskontroller/forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak xx / xx følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01691

Sak 43/24

ORIENTERING OM IGANGSATT OPPFØLGING AV GJENNFØRT FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

På møte 1. oktober 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 29/24 – Plan for oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

«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	Vedtatt i kommunestyret den	Oppfølging i 2024

Barneverntjenesten (Planperioden 2017-2020)	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	Oppfølging i 2024
2023		
Ingen rapporter	-	-
2024 (per 25. september 2024)		
Ingen rapporter		

Sekretariatet legger opp til at kontrollutvalget kan behandle resultatet av de tre vedtatte oppfølgingssakene på utvalgets første møte i 2025.

Sekretariatet vil i møtet gi en muntlig orientering til kontrollutvalget om oppfølgingsarbeidet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01692

Sak 44/24

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsplan og møteplan for 2024 framgår det at kontrollutvalget skal gjøre en evaluering av utvalgets arbeid i 2024.

I *Kontrollutvalgsboka* (2022) kan man lese følgende om egnevaluering i kontrollutvalg:¹

«Det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørgje for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontrollfunksjon.

Kontrollutvalet si samhandling med sekretariatet og revisjonen bør vere ein del av evalueringa.

Evalueringa kan gjerne gjennomførast som ein dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikkje er til hinder for at kontrollutvalet kan snakke ope og ærleg om sine erfaringar. Sentrale spørsmål vil vere om kontrollutvalet sine forventingar blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, og korleis samhandlinga kan bli endå betre.

Tema for evaluering

- *Blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?*
- *Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?*
- *Klarer kontrollutvalet å fyller kontrollfunksjonen på ein god måte?*

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>

- *Korleis blir utvalet oppfatta av andre sentrale aktørar slik som kommunestyret og administrasjonen?*
- *Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?*
- *Korleis fungerer samhandlinga med revisor?*
- *Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet?*

Det kan skrivast referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbetningsområde, bør ein føreslå konkrete tiltak. Evaluering kan gjennomførast ein gong i året, gjerne før årsmelding og årsplan blir utarbeidde, slik at det er mogleg å integrere forbetringstiltak utvalet sin verksemdsplan.»

Kontrollutvalget inviteres med denne saken til å evaluere sitt arbeid i 2024.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget i møtet gjør sin evaluering på grunnlag av blant annet følgende tema/stikkord:

- Antall møter
- Antall saker
- Sakstyper
- Innkalling til møter
- Saksutredningene
- Dokumenter fra revisor
- Møteavviklingen
- Samhandlingen med sekretariatet
- Samhandlingen med revisor
- Samhandlingen med ordfører
- Samhandlingen med kommunedirektør
- Samhandlingen med kommunestyret
- Samhandlingen med innbyggere
- Samhandlingen med media
- Ressurser/kontrollutvalgets budsjett
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Nordkapp kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	29. november 2024	J.nr:	KUSEK01693

Sak 45/24

FORELØPIG ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Sak 74/24 i formannskapet 28. november 2024 - Fastsetting av møteplan for kommunestyre og formannskap i 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2025 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2025 for utvalget inntil kommunestyret har fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme forslag til årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget, som blant annet tilpasses møteplan for kommunestyret og formannskapet, samt innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar endelig årsplan og møteplan for 2025 på første møte i utvalget i 2025.

Den endelige årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

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

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal ha et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

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

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

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

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

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune bør ha om lag 4 møter i året

Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Per 22. november 2024 er det ikke fastsatt datoer for 2025 for møter i kommunestyret og formannskapet i Nordkapp kommune:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar		
Februar		
Mars		
April		
Mai		
Juni		
Juli		
August		
September		
Oktober		
November		
Desember		

Sekretariatet foreslår følgende tidsrammer for møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Nordkapp kommune:

Møte 1: **februar/mars**
Møte 2: **mai/juni**
Møte 3: **september/oktober**
Møte 4: **november/desember**

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

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

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvalt-ning	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Februar/ mars	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen Eventuelt internt kurs for KU	Eventuelle nummererte revisorbrev	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon Status på forvaltningsrevisjon Oppstart av forvaltningsrevisjon nr. 1 i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner, jf. vedtatt plan for oppfølging: - Barnevern-tjenesten - Mobbing i grunnskolen	Orientering om vedtatt Plan for eierskapskontroll Status på eierskapskontroll Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll, jf. vedtatt plan for oppfølging: - Rapport etter eierskapskontroll	Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 2 Mai/ juni	Eventuelt internt kurs for KU Eventuelt vedtak om deltakelse på kontrollutvalgslederskolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Nordkapp kommune Eventuelle nummererte revisorbrev	Behandle prosjektskisse fra revisjonen, jf. vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon i møte 1		Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 3 September /oktober	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Nordkapp kommune	Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2024	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors		Orientering fra kommune-

	Eventuelt internt kurs for KU	Revisors oppsummeringsbrev i tilknytning til revidering av årsregnskap 2024 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet Eventuelle nummererte revisorbrev	vurdering av uavhengighet		direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 4 November/ desember	Årsplan/ møteplan 2025 Eventuelt internt kurs for KU	Revisjonsplan/ revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2025 Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuell rapport etter bestilt forvaltningsrevisjon Status på forvaltningsrevisjon		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2025 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2025 for utvalget inntil kommunestyret har fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen. Endelig årsplan og møteplan for 2025 vedtas på kontrollutvalgets første møte i 2025.

Sekretariatet tilrår også at den endelige årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.



Saksframlegg

Vår ref. 24/3683 - 1
Saksbehandler Idar Jensen
Dato 21.11.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Fastsetting av møteplan for Kommunestyre og Formannskap i 2025

Kommunedirektørens innstilling

Møteplanen vedtas som den fremgår av vedlagt kalender.

Bakgrunn for saken

Ordfører har utarbeidet forslag til møteplan for Kommunestyre og Formannskap for 2025

Alternativ

Videre fremdrift

Kalender for år 2025 (Norge)



Januar

	M	T	O	T	F	L	S
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		

Februar

	M	T	O	T	F	L	S
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28		

Mars

	M	T	O	T	F	L	S
9						1	2
10	3	4	5	6	7	8	9
11	10	11	12	13	14	15	16
12	17	18	19	20	21	22	23
13	24	25	26	27	28	29	30
14	31						

April

	M	T	O	T	F	L	S
14		1	2	3	4	5	6
15	7	8	9	10	11	12	13
16	14	15	16	17	18	19	20
17	21	22	23	24	25	26	27
18	28	29	30				

Mai

	M	T	O	T	F	L	S
18				1	2	3	4
19	5	6	7	8	9	10	11
20	12	13	14	15	16	17	18
21	19	20	21	22	23	24	25
22	26	27	28	29	30	31	

Juni

	M	T	O	T	F	L	S
22							1
23	2	3	4	5	6	7	8
24	9	10	11	12	13	14	15
25	16	17	18	19	20	21	22
26	23	24	25	26	27	28	29
27	30						

Juli

	M	T	O	T	F	L	S
27		1	2	3	4	5	6
28	7	8	9	10	11	12	13
29	14	15	16	17	18	19	20
30	21	22	23	24	25	26	27
31	28	29	30	31			

August

	M	T	O	T	F	L	S
31					1	2	3
32	4	5	6	7	8	9	10
33	11	12	13	14	15	16	17
34	18	19	20	21	22	23	24
35	25	26	27	28	29	30	31

September

	M	T	O	T	F	L	S
36	1	2	3	4	5	6	7
37	8	9	10	11	12	13	14
38	15	16	17	18	19	20	21
39	22	23	24	25	26	27	28
40	29	30					

Oktober

	M	T	O	T	F	L	S
40			1	2	3	4	5
41	6	7	8	9	10	11	12
42	13	14	15	16	17	18	19
43	20	21	22	23	24	25	26
44	27	28	29	30	31		

November

	M	T	O	T	F	L	S
44						1	2
45	3	4	5	6	7	8	9
46	10	11	12	13	14	15	16
47	17	18	19	20	21	22	23
48	24	25	26	27	28	29	30

Desember

	M	T	O	T	F	L	S
49	1	2	3	4	5	6	7
50	8	9	10	11	12	13	14
51	15	16	17	18	19	20	21
52	22	23	24	25	26	27	28
1	29	30	31				

1. jan • Første nyttårsdag
2. mar • Fastelavn
8. mar • Den internasjonale
kvinnedagen
13. apr • Palmesøndag
17. apr • Skjærtorsdag

18. apr • Langfredag
19. apr • Påskeaften
20. apr • Første påskedag
21. apr • Andre påskedag
1. mai • Arbeidernes dag
8. mai • Frigjøringsdagen

17. mai • Grunnlovsdagen
29. mai • Kristi himmelfartsdag
7. jun • Pinseaften
8. jun • Første pinsedag
9. jun • Andre pinsedag
26. okt • Bots- og bededag

2. nov • Allehelgensdag
30. nov • Første søndag i advent
7. des • Andre søndag i advent
14. des • Tredje søndag i advent
21. des • Fjerde søndag i advent
24. des • Julaften

25. des • Første juledag
26. des • Andre juledag
31. des • Nyttårsaften