



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 2/2021

8. juni 2021

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2021/12072-12

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Ellen B. Johansen, leder
	Vidar Kvalnes Antonsen, varamedlem
	Wenche Stenvoll; medlem
	Snorre Sundquist, medlem
	Elin Karlsen, medlem
Forfall meldt:	Gunnar Milch, nestleder Linn Tørseth Nilsen, varamedlem Ragnar Olsen, varamedlem Hilbjørg Wikstrøm, varamedlem
Andre:	<u>Fra Kusek IKS:</u> Tom Øyvind Heitmann, rådgiver Kate M. Larsen, daglig leder
	<u>Fra Vefik IKS:</u> Elena Monakh, regnskapsrevisor Solveig Pedersen, stedfortreder for oppdragansvarlig regnskapsrevisor Ranveig Olaussen, forvaltningsrevisor Viggo Johannessen, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
	<u>Fra administrasjonen i Hammerfest kommune:</u> Leif Vidar Olsen, rådmann Tom Erik Lunga, økonomisjef <u>Fra Hammerfest Havn KF:</u> Trond Rognlid, økonomisjef <u>Fra Hammerfest Parkering KF:</u> Stig Rune E. Johansen, daglig leder
Tid:	Tirsdag 8. juni 2021 kl. 10:00 – 12:45
Sted:	Fjernmøte via Teams

Saker til behandling:

Sak	12/2021	Hammerfest kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse - foreløpig foreligger det negativ revisorberetning
Sak	13/2021	Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsmelding 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	14/2021	Hammerfest Havn KFs årsregnskap og årsmelding 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	15/2021	Orienteringssak – Igangsatt forvaltningsrevisjon av Hammerfest Havn KF
Sak	16/2021	Rapport etter forvaltningsrevisjon – Forvaltning av næringsfond
Sak	17/2021	Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2020
Sak	18/2021	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
Sak	19/2021	Orienteringssak – Innkalling til årsmøte i FKT
		Eventuelt – Orientering fra rådmannen om korona-situasjonen i Hammerfest kommune
		Eventuelt – Om tilsynsrapporter

Kontrollutvalgets leder Ellen B. Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling ble godkjent uten merknader.

Saksliste med sakene 12/2021 t.o.m. 19/2021 ble godkjent med følgende tillegg/endringer:

- Sak 14/21 ble behandlet som første sak i møtet
- Etter anmodning fra rådmannen besluttet kontrollutvalget at rådmannen gir en orientering om korona-situasjonen i Hammerfest kommune
- Kontrollutvalget drøftet utvalgets behandling av statlige tilsynsrapporter

Eventuelt: Orientering fra rådmannen om korona-situasjonen i kommunen

Rådmannen orienterte om korona-situasjonen i Hammerfest kommune.

**Sak 12/2021 Hammerfest kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 –
Kontrollutvalgets uttalelse - foreløpig foreligger det negativ revisorberetning**

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ingen tilrådning i saken, men har opplyst om følgende i saksfremlegget:

Per dags dato har sekretariatet mottatt negativ revisorberetning for Hammerfest kommune, datert 15. april 2021.

Vi viser til opplysninger om dette i revisors negative beretning, som er vedlagt saken.

Saken legges derfor foreløpig fram som en orienteringssak.

Sekretariatet har invitert administrasjonen til å gi en orientering i kontrollutvalgets møte.

Behandling:

Økonomisjefen og rådmannen orienterte om status vedrørende kommunens årsregnskap og årsberetning 2020, samt forklaringer på at kommunens årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt innen lovbestemt frist, - heller ikke per 8. juni 2021.

Revisjonen orienterte om den negative revisorberetningen.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er levert negativ revisjonsberetning for årsregnskap og årsmelding 2020.

Kontrollutvalget er bekymret for at årsregnskap og årsmelding for 2020 ikke er avlagt til rett tid, og ikke avlagt per dato for revidering og er heller ikke lagt frem til behandling for kontrollutvalget.

Votering:

Leder i kontrollutvalget sitt forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er levert negativ revisjonsberetning for årsregnskap og årsmelding 2020.

Kontrollutvalget er bekymret for at årsregnskap og årsmelding for 2020 ikke er avlagt til rett tid, og ikke avlagt per dato for revidering og er heller ikke lagt frem til behandling for kontrollutvalget.

**Sak 13/2021 Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsmelding 2020 –
Kontrollutvalgets uttalelse**

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Parkering KFs særregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021 behandlet Hammerfest Parkering KF's særregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, Hammerfest Parkering KF sin årsberetning og revisors normalberetning av 14. mai 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1.673.623,33,- og er avlagt i balanse. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

investering, økonomisk oversikt drift og oversikt samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31.12.2020. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Hammerfest Parkering orienterte om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning 2020.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Parkering KFs særregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021 behandlet Hammerfest Parkering KF's særregnskap for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, Hammerfest Parkering KF sin årsberetning og revisors normalberetning av 14. mai 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 1.673.623,33,- og er avlagt i balanse. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31.12.2020. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Sak 14/2021 Hammerfest Havn KFs årsregnskap og årsmelding 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021 behandlet Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, Hammerfest Havn KF sin årsberetning og revisors normalberetning av 14. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 5.236.465,- og et merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31.12.2020. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Hammerfest Havn KF orienterte om det kommunale foretakets årsregnskap og årsberetning 2020.

Revisjonen orienterte om den avlagte revisorberetningen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Havn KFs særregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021 behandlet Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte særregnskapet, Hammerfest Havn KF sin årsberetning og revisors normalberetning av 14. april 2021. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av særregnskapet/konsolidert regnskap.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 5.236.465,- og et merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Særregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31.12.2020. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Sak 15/2021 Orienteringssak – Igangsatt forvaltningsrevisjon av Hammerfest Havn KF

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunens revisjon om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av Hammerfest Havn KF til orientering.

Som ledd i rapporteringen fra revisjonen til kontrollutvalget ber kontrollutvalget om at revisjonen sender kopi til kontrollutvalget v/sekretariatet når rapporten sendes på verifisering, jf. den femte milepælen i prosjektskissen.

Kontrollutvalget viser til den godkjente prosjektskissen og forutsetter at ferdig rapport etter denne forvaltningsrevisjonen blir oversendt til kontrollutvalget innen 1. juli 2021, jf. prosjektskissens tids- og ressursplan.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om godkjenningen av prosjektskissen fra Vefik IKS.

Revisjonen orienterte om status i forvaltningsrevisjonen:

- Strukturen i rapporten blir nok litt annerledes enn prosjektskissen
- Vi er ca. 14 dager forsinket sett i forhold til milepæler i prosjektskissen
- Vi vurderer å sende rapporten på verifisering og høring samtidig
- Vi ser at noen opplysninger i rapporten kanskje må være unntatt offentlighet
Vi prøver å formulere den slik at hele rapporten kan være offentlig
- Vi har et godt samarbeid med Hammerfest Havn KF
- Vi ser ikke på den økonomiske bærekraften til prosjektet

Wenche Stenvoll spurte om utvalget kan få litt informasjon om hva varslet går ut på:
Til dette orienterte revisjonen om følgende:

- Viser til flere eposter med varsel – og litt om innholdet i varslet
- Sier litt om hvordan havna som en næringsaktør har inngått avtalene (viser til leieavtale om grunn og en annen avtale)
- Vi ser ikke på Hammerfestterminalen AS
- Vi skal se på om påstandene i varslet er riktige eller ikke
- Havna eier alle aksjene i Hammerfestterminalen AS
- Vi ser ikke på reglene om offentlig støtte
- Vil ikke kunne levere ferdig rapport til 1. juli 2021
- Rapporten skal i alle fall være sendt på høring 1. juli 2021
- Vefik ønsker helst ikke å sende et verifiseringsutkast til kontrollutvalget, men kan sende høringsutkastet til kontrollutvalget

Rådmannen orienterte om følgende:

- Rådmannen har lagd saksfremlegget til kommunestyret i denne saken – dette bør revisjonen gjøre seg kjent med
- Viser til en juridisk vurdering om avtalen – det var Hammerfest Havn KF som leide inn

denne bistanden

- Sier noe om forholdet mellom Havna KF og Hammerfestterminalen AS
- Kai-utbyggingen er gjort av Hammerfest Havn KF
- Min bekymring går på økonomi og risiko knyttet til prosjektet
- Mener at rådmannen også bør involveres fra revisjonens side i denne saken
- Alle økonomiske forpliktelser som Hammerfest Havn KF har, skal godkjennes av kommunestyret
- Hammerfestterminalen AS er et aksjeselskap som Hammerfest Havn KF eier alle aksjene i
- Rådmannen kan ikke selv kontrollere et slikt aksjeselskap – men kommunestyret har jo sin eierskapsmelding og sine representanter i styret
- Havnestyret oppnevner styret til Hammerfestterminalen AS
- Kommunen eier havna og kommunestyret kan jo styre via Hammerfest Havn KF

Ingen i kontrollutvalget hadde innvendinger til den godkjente prosjektskissen.

Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om at avsnitt 2 i tilrådommen tas vekk.
Dette sluttet kontrollutvalget seg enstemmig til.

Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om at fristen for levering av ferdig rapport fra revisjonen settes til 1. august 2021, samt å stryke siste del av setningen i siste avsnitt i sekretariatets tilråddning.

Dette sluttet kontrollutvalget seg enstemmig til.

Sekretariatets tilråddning med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunens revisjon om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av Hammerfest Havn KF til orientering.

Kontrollutvalget viser til den godkjente prosjektskissen og forutsetter at ferdig rapport etter denne forvaltningsrevisjonen blir oversendt til kontrollutvalget innen 1. august 2021.

Sak 16/2021 Rapport etter forvaltningsrevisjon – Forvaltning av næringsfond

Sekretariatets tilråddning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Forvaltning av næringsfond» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Forvaltning av næringsfond» til orientering.
2. På grunnlag av anbefalingene i rapporten ber kommunestyret om at kommunedirektøren gjør følgende:

- Påser at søknader om tilskudd fra næringsfondet inneholder dokumentasjon i henhold til næringsfondets retningslinjer ved søknadsbehandling, tildeling og utbetaling av tilskudd
- Innretter saksbehandlingen slik at formål og tilskuddform som ligger til grunn for vedtaket framgår av vurderingen.
- Utarbeider rapport for bruk av fondets midler og legger denne fram for Styret for miljø og utvikling i henhold til retningslinjene for næringsfondet.
- Utarbeider statusrapporter med samlet oppstilling av fondets inntekter og utgifter i henhold til vedtatte retningslinjer for næringsfondet.
- Utarbeider rutiner og prosedyrer for kvalitetskontroll av saksbehandlingen av søknader om tilskudd fra næringsfondet

Behandling:

Revisjonen orienterte om rapporten.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Forvaltning av næringsfond» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten «Forvaltning av næringsfond» til orientering.
2. På grunnlag av anbefalingene i rapporten ber kommunestyret om at kommunedirektøren gjør følgende:
 - Påser at søknader om tilskudd fra næringsfondet inneholder dokumentasjon i henhold til næringsfondets retningslinjer ved søknadsbehandling, tildeling og utbetaling av tilskudd
 - Innretter saksbehandlingen slik at formål og tilskuddform som ligger til grunn for vedtaket framgår av vurderingen.
 - Utarbeider rapport for bruk av fondets midler og legger denne fram for Styret for miljø og utvikling i henhold til retningslinjene for næringsfondet.
 - Utarbeider statusrapporter med samlet oppstilling av fondets inntekter og utgifter i henhold til vedtatte retningslinjer for næringsfondet.
 - Utarbeider rutiner og prosedyrer for kvalitetskontroll av saksbehandlingen av søknader om tilskudd fra næringsfondet

Sak 17/2021 Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Hammerfest kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Hammerfest kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Sak 18/2021 Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet muligheten for å delta på konferanser og kurs.

Kontrollutvalget ønsker å få tilsendt medlemsinformasjon direkte fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Tilleggsvedtak:

Kontrollutvalget ønsker å få tilsendt medlemsinformasjon direkte fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Sak 19/2021 Orienteringssak – Innkalling til årsmøte i FKT

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i saken.

Behandling:

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken tatt til orientering.

Eventuelt: Behandling av tilsynsrapporter

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å ha tilsynsrapporter som fast post på sine møter.

Sekretariatet sender henvendelse til kommunen om å bli oversendt tilsynsrapportene etter hvert som de kommer inn til kommunen.

Tidspunkt for neste møte i kontrollutvalget:

Leder i kontrollutvalget fastsetter neste møtedato i samråd med sekretariatet – i august/september jf. rapport om Hammerfest Havn KF.

Møtet hevet kl. 12:45

Hammerfest 8. juni 2021

Ellen B. Johansen/sign.
Leder av kontrollutvalget

Tom Øyvind Heitmann/sign.
Sekretær for kontrollutvalget