



## Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

# KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 22.02.2023 kl. 10:00  
**Møtested:** Rådhuset i Hammerfest, kommunestyresalen

### Saksliste:

- 1/23 Oppfølgings sak - Nummerert brev nr. 9 - Ressurskrevende brukere, samt status i revidering av kommunens årsregnskap for 2021
- 2/23 Oppsummering av interimfasen - regnskapsrevisjon - regnskapsåret 2022
- 3/23 Status på forvaltningsrevisjon
- 4/23 Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon - Klima, miljø og energi
- 5/23 Status i igangsatt undersøkelse av Hammerfest Havn KF - Dobbelavtaler
- 6/23 Rus og psykisk helsevern - Orientering om tjenesten, samt eventuell brukerundersøkelse
- 7/23 Orientering fra ordfører - Om saker om revisjonsordning med mer i kommunestyret
- 8/23 Årsplan og møteplan 2023
- 9/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- 10/23 Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 1-2023



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00787

---

### Sak 1/23

### OPPFØLGINGSSAK - NUMMERERT BREV NR. 9 - RESSURSKREVENDE BRUKERE, SAMT STATUS I REVIDERING AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP FOR 2021

#### Saksdokumenter:

- Svar fra kommunedirektøren med vedlegg, datert 31. januar 2023 (vedlagt – med unntak av vedleggene)
- Vedtak i kommunestyret i sak 135/22 (vedlagt)
- Særutskrift/sak fra kontrollutvalget til kommunestyret (vedlagt)
- Sekretariatets saksframlegg til sak 27/22 i kontrollutvalget, møte i kontrollutvalget 5. desember 2022 (vedlagt)
- Svar fra rådmannen, datert 30. november 2022 (vedlagt)
- Svar fra rådmannen - Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen, datert 29. november 2022 (vedlagt)
- Nummerert revisorbrev nr. 9 med vedlegg – Ressurskrevende tjenester 2021, datert 11. oktober 2022 (vedlagt)
- Negativ revisjonsberetning, datert 19. april 2022

#### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets sak 27/22 og kommunestyrets sak 135/22 - nummerert revisorbrev nr. 9 – ressurskrevende brukere, samt manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget viser videre til negativ revisjonsberetning, datert 19. april 2022.

Kontrollutvalget registrerer med bekymring at utvalget heller ikke per 22. februar 2023 har mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at det forstatt ikke er konkludert fra revisjonens side når det gjelder revidering av kommunens årsregnskap/årsberetning 2021, samt nummerert revisorbrev nr. 9.

Med tanke på den tiden som har gått, samt de fortsatt uavklarte forhold i nummerert revisorbrev nr. 9, stiller kontrollutvalget spørsmål ved om det ikke nærmer seg tiden for at kommunens revisor må konkludere i saken, basert på den eventuelle dokumentasjon eller eventuelle manglende dokumentasjon som måtte foreligge. Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives i revisjonsberetningen. Hvis revisor mener at årsregnskap eller årsberetning ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Kontrollutvalget ser med stor bekymring på at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer på nytt forholdet til kommunestyret.

### **Saksopplysninger:**

På møte 5. desember 2022 behandlet kontrollutvalget i sak 27/22 nummerert revisorbrev nr. 9 – ressurskrevende brukere, samt manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Under behandlingen av saken ble det blant annet orientert om følgende:

#### Rådmannen orienterte om følgende:

Sekretariatet og kontrollutvalget stilte spørsmål underveis:

- Rådmannen redegjorde for tilskuddordningen
- Rådmannen innledet med å si at kommunen ikke har vært enig med revisjonen når det gjelder nummerert revisorbrev nr. 9 – Det vises i den sammenheng blant annet til epost fra rådmannen til kontrollutvalget
- Den praksis som kommunen har hatt har vært godkjent av revisjonen i flere år
- Kommunen har en dialog med revisjonen – og skal ha møte med revisjonen 5. desember 2022
- Mener at kommunen og revisjonen skal få ordnet dette i møte 5. desember 2022 – og at man skal klare å lande saken i møte med revisjonen
- Beløp er ikke feil, men er regnskapsført på feil ansvar – noen utgifter er ikke ført riktig i regnskapet
- HelseDirektoratet har vært involvert i saken, som har bedt kommunen og revisjonen om å komme fram til en løsning
- Kommunen måtte betale tilbake kr 2,9 mill. – Dette gjelder pensjonsfond
- Tilbakebetalinger vil ikke føre til svekket tilbud for ressurskrevende brukere
- Kommunen skal endre på sine rutiner
- Kommunen har hatt kontakt med Statsforvalteren, som har orientert om at Statsforvalteren ikke vurderer det slik at Hammerfest kommune kommer til å bli meldt inn i ROBEK på grunn av denne saken. Dette siden kommunen har en god økonomi. Det er imidlertid Kommunal- og distriktsdepartementet som avgjør dette.
- Kommunens årsregnskap vil ikke være ferdig revidert i år (2022)

#### Revisjonen v/Komrev Nord orienterte om følgende:

- Revisjonen er enig i det rådmannen sier om denne saken, og har ikke noe å tilføye.



Kontrollutvalget vedtok følgende:

*«Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:  
Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.*

*Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.*

*Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.*

*Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:*

*Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:*

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.*
- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.*
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.»*

Kontrollutvalget ble også i sak 16/22 på møte 6. september 2022 orientert om at Hammerfest kommune ikke har levert årsregnskap (herunder konsernregnskap) og/eller årsberetning 2021 til kommunens revisor innen de frister som kommuneloven setter.

Kommunens revisjon har 19. april 2022 sendt negativ revisjonsberetning til kommunen med kopi til kontrollutvalget. Her framgår det at revisjonen ikke har vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avggi revisjonsberetning 15. april 2022, jf. kommuneloven § 24-8. Dette på grunnlag av at rådmannen ikke har avgitt årsregnskap 2021 for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021.

Status per 14. februar 2023:

Status per 14. februar 2023 er at det fortsatt ikke foreligger revidert årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune, samt at det fortsatt er dialog mellom kommunen og revisor om de forhold som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 9. – Ressurskrevende brukere.



For sekretariatet framstår det usikkert om kommunen har avgitt sitt årsregnskap 2021, samt konsolidert årsregnskap for 2021 til revisjonen.

#### Kontrollutvalgets rapportering av saken til kommunestyret:

I kontrollutvalgets behandling av sak 27/22 vedtok kontrollutvalget å rapportere manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune (per 5. desember 2022), til kommunestyret.

Sekretariatet sendte saken til kommunestyret v/ordfører den 7. desember 2022.

På møte 15. desember 2022 behandlet kommunestyret i sak 135/22 kontrollutvalgets oversendte sak om nummerert revisorbrev nr. 9 – ressurskrevende brukere, samt manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune. Kommunestyret vedtok å slutte seg til kontrollutvalgets vedtak.

#### Forespørsel om skriftlig tilbakemelding fra kommunen:

I kontrollutvalgets behandling av sak 27/22 vedtok kontrollutvalget å be kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, herunder om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.

Hammerfest kommune v/kommunedirektøren oversendte en skriftlig tilbakemelding m/vedlegg til kontrollutvalget v/sekretariatet den 31. januar 2023.

I tilbakemeldingen til kontrollutvalget skriver kommunedirektøren følgende:

*«Tilbakemelding mht kontrollutvalgets vedtak 05.desember 2022 i sak Nummerert revisorbrev nr.9  
Viser til kontrollutvalgets vedtak 05.desember 2022 i sak "Nummerert revisorbrev nr.9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune" samt telefonsamtale med Tom Øyvind Heitmann 18 januar 2023.*

*Nedenfor kommer en oppsummering over hva som er skjedd siden kontrollutvalgets møte 5.12 og mht revisjon særlig ressurskrevende tjenester for 2021:*

- *Kontrollutvalgsmøte 5.12  
Det avholdes et kort møte med fagansvarlig tilrettelagt tjenester, økonomiavdelingen og rådmann like etter kontrollutvalgsmøtet.*
- *Møte med rådmann, kommunalsjef og regnskapssjef 9.12. Gjennomgang av regnskap. Det arbeides med dette gjennom helgen den 10. og 11.12, av kommunalsjef og fagansvarlig tilrettelagte tjenester.*
- *Nytt møte med gjennomgang dokumentasjon: 19.12, 22.12 og 23.12*
- *Siste utgave og endelige dokumenter overleveres rådmann 23.12.*
- *Rådmann sender redegjørelse til revisor 30.12. (se vedlegg)*
- *Revisor tar kontakt 5.1 og ber om et fysisk møte for revisjon*

- *Revisjon gjennomføres 11.1.23. Tilstede var 3 representanter fra revisjon, regnskapssjef Solfrid Mortensen, kommunalsjef Stina Løkke og fagansvarlig tilrettelagte tjenester Gyri Krogh.*
- *Hammerfest kommune har ikke mottatt rapport fra revisjonsmøtet pr dd.»*

Hammerfest kommune v/kommunedirektøren er invitert til å orientere kontrollutvalget på møte 22. februar 2023.

#### Forespørsel om skriftlig tilbakemelding fra revisjonen:

I kontrollutvalgets behandling av sak 27/22 vedtok kontrollutvalget å be revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.

Den 7. februar 2023 sendte sekretariatet på vegne av kontrollutvalget forespørsel til kommunes revisjon der det bes om skriftlig tilbakemelding fra revisjonen.

Sekretariatet har ikke mottatt noe svar fra revisjonen per 14. februar 2023.

Revisjonen er invitert til å orientere kontrollutvalget om revisors oppfølging av revisorbrev nr. 9 og revidering av kommunens årsregnskap/årsmelding 2021 på utvalgets møte 22. februar 2023.

#### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet viser til de vurderinger som er gjort i saksframlegget til kontrollutvalget i sak 27/22 – på møte 5. desember 2022.

Kontrollutvalget har heller ikke per 14. februar 2023 mottatt den grunnlagsdokumentasjon som må foreligge for at kontrollutvalget skal kunne gi sin lovpålagte uttalelse om Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning 2021. De forhold som kommunes revisor tar opp i nummerert revisorbrev nr 9 – Ressurskrevende tjenester 2021 – er heller ikke avklart, verken fra kommunens side eller revisors side.

I kommuneloven § 14-6 stilles det krav om at kommunes årsregnskap skal avlegges senest 22. februar. For sekretariatet framstår det fortsatt som usikkert om Hammerfest kommune (per 14. februar 2023) har avlevert et ferdig årsregnskap for 2021 til revisjonen. Den lovbestemte fristen var 22. februar 2022, altså for ett år siden.

I kommuneloven § 14-7 stilles det krav om at årsberetningene skal avgis senest 31. mars. For sekretariatet framstår det fortsatt som usikkert om Hammerfest kommune (per 14. februar 2023) har avgitt ferdig årsberetning for 2021 til revisjonen. Den lovbestemte fristen var 31. mars 2022, altså for litt under ett år siden.

I kommuneloven § 24-8 første ledd framgår det at regnskapsrevisor skal avgis en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det framgår videre at det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Det framgår også at revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.



I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a. om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b. om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c. om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d. om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e. om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Som tidligere nevnt har Hammerfest kommunes revisor avgitt negativ revisjonsberetning 19. april 2022. Grunnlaget for dette var at kommunen ikke hadde avgitt sitt årsregnskap 2021, samt konsolidert årsregnskap for 2021, til revisjonen. Dersom kommunen nå har avgitt disse to årsregnskapene til revisjonen, så må dette ha den følge at den negative revisjonsberetningen av 19. april 2022 må trekkes av revisor, og erstattes av en ny revisjonsberetning, med konklusjoner basert på et annet grunnlag.

Revisjonen har videre i nummerert revisorbrev nr. 9 (datert 11. oktober 2022) opplyst om at revisor ikke kan avgi revisjonsberetning for 2021 før revisor «har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon» i forbindelse med kommunens krav på kr 125.000.000 for ressurskrevende tjenester.

Med tanke på den tiden som har gått, samt de fortsatt uavklarte forhold i nummerert revisorbrev nr. 9, vurderer sekretariatet at det er grunn for kontrollutvalget til å stille spørsmål ved om det ikke nærmer seg tiden for at kommunens revisor må konkludere i saken, basert på den eventuelle dokumentasjon eller eventuelle manglende dokumentasjon som måtte foreligge fra kommunens side. Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Sekretariatet vurderer videre at det for kontrollutvalget er grunn til stor bekymring at utvalget heller ikke per 14. februar 2023 har mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Dette må videre ses i sammenheng med blant annet lovkravet om fristen for kommunestyret til å vedta årsregnskap og årsberetning, lovkravet om realistisk, fullstendig og oversiktlig årsbudsjett/økonomiplan for kommunen, lovkravet om å dekke inn et merforbruk i driftsregnskapet, samt risikoen for innmelding av kommunen i registeret om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK).

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget på nytt rapporterer forholdet til kommunestyret.





Kontrollutvalgssekretariatet I Vest-Finnmark  
Iks Oarje-Finnmarku Sgo  
Darkkistanlavdegottetecallingoddi  
Postboks 80  
9501 Alta

Dato: 31.01.2023  
Vår ref: 22/12136- 6  
Deres ref:  
Saksbehandler: Elisabeth Paulsen  
Telefon:

## **Tilbakemelding mht kontrollutvalgets vedtak 05.desember 2022 i sak "Nummerert revisorbrev nr.9"**

Viser til kontrollutvalgets vedtak 05.desember 2022 i sak "Nummerert revisorbrev nr.9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune" samt telefonsamtale med Tom Øyvind Heitmann 18 januar 2023.

Nedenfor kommer en oppsummering over hva som er skjedd siden kontrollutvalgets møte 5.12 og mht revisjon særlig ressurskrevende tjenester for 2021:

- Kontrollutvalgsmøte 5.12
  - o Det avholdes et kort møte med fagansvarlig tilrettelagt tjenester, økonomiavdelingen og rådmann like etter kontrollutvalgsmøtet.
- Møte med rådmann, kommunalsjef og regnskapssjef 9.12. Gjennomgang av regnskap. Det arbeides med dette gjennom helgen den 10. og 11.12, av kommunalsjef og fagansvarlig tilrettelagte tjenester.
- Nytt møte med gjennomgang dokumentasjon: 19.12, 22.12 og 23.12
- Siste utgave og endelige dokumenter overleveres rådmann 23.12.
- Rådmann sender redegjørelse til revisor 30.12. (se vedlegg)
- Revisor tar kontakt 5.1 og ber om et fysisk møte for revisjon.
- Revisjon gjennomføres 11.1.23. Tilstede var 3 representanter fra revisjon, regnskapssjef Solfrid Mortensen, kommunalsjef Stina Løkke og fagansvarlig tilrettelagte tjenester Gyri Krogh.
- Hammerfest kommune har ikke mottatt rapport fra revisjonsmøtet pr dd.

Med hilsen

Elisabeth Paulsen  
kommunedirektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Vedlegg

Ressurskrevende bruker i Hammerfest

Total oversikt Særlig ressurskrevende tjenester desember oppsummering

Forklaring av regnearkene



## Saksfremlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
135/22	Kommunestyret	15.12.2022

### **Nummerert revisorbrev nr.9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune**

#### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalget behandlet 05.desember 2022 saken "Nummerert revisorbrev nr.9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune". Revisorbrevet, saksfremlegg samt saksprotokoll følger vedlagt.

#### **Kontrollutvalgets innstilling:**

##### Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:

Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

##### Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om 2 av 3 forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.
- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.



## Kommunestyret 15.12.2022

### Behandling

Votering - kontrollutvalgets innstilling:

**For:** 35 stemmer - Ap 16, FrP 2, H 2, KrF 3, MDG 1, R 2, Sp 3, SV 4, UAVH 2

**Mot:** 0 stemmer

### KS - 135/22 vedtak

#### Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:

Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

#### Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om 2 av 3 forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.
- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 07 December 2022 12:19  
**To:** Dina.Kjolnes@hammerfest.kommune.no; terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no  
**Cc:** Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no; postmottak@hammerfest.kommune.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; Thorbjørn Nilssen <thorbjn@online.no>  
**Subject:** Sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Nummerert revisorbrev nr. 9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune  
**Attachments:** Saksframlegg - Sak 27-22 -KU-Tom mal.pdf; Nummerert revisorbrev nr. 9 med vedlegg fra revisjonen.pdf; Særutskrift - Sak 27-22.pdf

Tom Øyvind Heitmann har delt en OneDrive for Business-fil med deg. Klikk koblingen nedenfor for å vise den.

 ETTERSENDING AV VEDLEGG til sak 27-22 - Møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022 - Hammerfest kommunes regnskap 2021 tilskuddssøknad ressursbrukere klage på revisjonen.msg

---

### Sak fra kontrollutvalget til kommunestyret - Nummerert revisorbrev nr. 9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune

Vedlagt oversende sak (særutskrift) fra kontrollutvalget i Hammerfest kommune til kommunestyret – Sak 27/22 Nummerert revisorbrev nr. 9, samt manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Vedlagt saken følger også

- Sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 27/22
- Nummerert revisorbrev nr. 9 med vedlegg – fra revisjonen
- Epost fra rådmannen til kontrollutvalget i tilknytning til sak 27/22

Med vennlig hilsen



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



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann/ Kate M. Larsen
<b>Møtedato:</b>	5. desember 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00655

---

### Sak 27/22

## NUMMERERT REVISORBREV NR. 9: RESSURSKREVENDE BRUKERE - MANGLENDE ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021 FOR HAMMERFEST KOMMUNE

### Saksdokumenter:

- Nummerert revisorbrev nr. 9 – Ressurskrevende tjenester 2021, datert 11. oktober 2022 (vedlagt)
- Rapport om resultat av kontrollhandlinger vedrørende tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i Hammerfest kommune 2021, datert 28. april 2022 (vedlagt)
- Uavhengig revisors beretning (negativ beretning), datert 19. april 2022 (vedlagt)
- Epost fra Vefik IKS, datert 11. november 2022 (ikke vedlagt)
- Forespørsel til Hammerfest kommune v/rådmannen med flere om opplysninger og korrespondanse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget - Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021, datert 18. november 2022 (ikke vedlagt)
- Påminning til Hammerfest kommune v/rådmannen med flere på forespørsel om opplysninger og korrespondanse med mer, datert 24. november 2022 (ikke vedlagt)
- Foreløpig svar fra Hammerfest kommune v/rådmannen på forespørsel til Hammerfest kommune v/rådmannen med flere om opplysninger og korrespondanse, datert 25. november 2022 (ikke vedlagt)
- Invitasjon til Vefik IKS om å orientere kontrollutvalget i Hammerfest kommune – Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021, datert 18. november 2022 (ikke vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

#### Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:

Kontrollutvalget har per 28. november 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.



Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

#### Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.
- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

#### **Saksopplysninger:**

##### **Innledning:**

Denne saken består av to saker som henger nøye sammen. For det første gjelder denne saken manglende avlagt/avgitt og ferdig revidert årsregnskap (herunder konsernregnskap) og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune. For det andre gjelder saken nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor, som fra revisor blant annet beskriver hvorfor det per 17. oktober 2022 (og nå også per 28. november 2022) ikke foreligger revidert årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget ble også i sak 16/22 på møte 6. september 2022 orientert om at Hammerfest kommune ikke har levert årsregnskap (herunder konsernregnskap) og/eller årsberetning 2021 til kommunens revisor innen de frister som kommuneloven setter, samt at det som følge av dette per dags dato kun foreligger negativ revisorberetning.

Kontrollutvalget vedtok uttalelse om særregnskap/årsberetning 2021, basert på blant annet avlagte revisjonsberetninger, for henholdsvis Hammerfest Havn KF og Hammerfest Parkering KF på møte 6. september 2022. Disse to uttalelsene ble sendt til kommunestyret den 12. september 2022, men sekretariatet har ikke funnet at kommunestyret har behandlet disse per 28. november 2022. Det manglende konsernregnskap 2021 for Hammerfest kommune kan ha følger for de to kommunale foretakene sine særregnskap.

##### **Opplysninger fra Hammerfest kommune:**

Kontrollutvalgets sekretariat har funnet det nødvendig å innhente informasjon om hva som forklarer at det per dags dato ikke foreligger revidert årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune, samt mer konkrete opplysninger om hva som er årsaken til nummerert revisorbrev nr. 9.

Den 18. november 2022 sendte derfor sekretariat forespørsel til Hammerfest kommune v/rådmannen med flere om opplysninger og korrespondanse vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021. I forespørselen har sekretariatet bedt om følgende opplysninger:

*«For at saken til kontrollutvalget skal bli så godt opplyst som mulig ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter/korrespondanse:*

*a) Hva som er status vedrørende kommunens avleggelse av årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?*

*b) Har kommunen oversendt årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?  
- herunder om kommunen har levert et ferdig/endelig årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?*

*c) Hva som konkret gjør at revisjonen per i dag ikke kan levere revisjonsberetning, jf. nummerert revisorbrev nr. 9  
- herunder hvilken konkret dokumentasjon det er revisor etterspør fra kommunen i nummerert revisorbrev nr. 9?  
- herunder om det foreligger ulike forståelser av forhold hos kommunen på den ene siden og revisjonen på den andre siden, og hva dette eventuelt gjelder?*

*d) Når det antas at det kan foreligge et ferdig revidert årsregnskap og årsberetning 2021?*

*e) Vi ber om å bli oversendt korrespondansen (eposter og brev) mellom kommunen og revisjonen hva angår nummerert revisorbrev nr. 9.»*

Da sekretariatet ikke hadde mottatt noe svar per 24. november 2022, sendte sekretariatet en påminning samme dag. Den 25. november 2022 mottok sekretariatet et foreløpig svar fra rådmannen der rådmannen ber kommunens regnskapssjef og økonomisjef om å følge opp forespørselen. Per 28. november 2022 har sekretariatet ikke mottatt noen opplysninger fra kommunen.

Den 18. november 2022 har sekretariatet sendt invitasjon til Hammerfest kommune v/rådmannen med flere om å orientere kontrollutvalget på møte den 5. desember 2022.

### **Opplysninger fra revisor:**

Opplysningene fra revisor framgår av negativ revisorberetning (datert 19. april 2022), nummerert revisorbrev nr. 9 (datert 11. oktober 2022), samt i en epost fra revisor (datert 11. november 2022).

I den negative revisorberetningen (datert 19. april 2022) framgår det følgende:

#### **UAVHENGIG REVISORS BERETNING**

Rådmann har ikke avgitt årsregnskap for Hammerfest kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Alta 19.04.2022



Kai Roger Olsen  
Oppdragsansvarlig revisor



I nummerert revisorbrev nr. 9 (datert 11. oktober 2022) framgår følgende:

#### **REVISJONSBREV NR 9 – RESSURSKREVENDE TJENESTER 2021**

Vi vil med dette orientere om at vi har trukket tilbake vår uttalelse *Rapport om resultat av kontrollhandling vedrørende tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i Hammerfest kommune 2021*, se vedlegg 2.

Bakgrunnen for at vi trekker tilbake vår uttalelse, er at vi i juni 2022 fikk indikasjoner på at det var feil i grunnlaget som lå til grunn for vår uttalelse. Vi har gjentatte ganger purret og etterspurt ny beregning, uten at vi har mottatt dette. Da tilskuddet betales ut på basis av kommunens beregnede krav og vår uttalelse, har vi derfor trukket tilbake vår uttalelse.

Vi har laget en foreløpig beregning som viser at det bokførte og utbetalte kravet er vesentlig feil. Da det er benyttet samme metode gjennom flere år, har vi også stilt spørsmål til kommunen om tidligere års beregninger kan være feil og vi har bedt om dokumentasjon for dette også.

Før vi kan avgi en ny uttalelse, må det foreligge en ny beregning for kravet som føres opp for 2021 samt en vurdering av de krav som er sendt inn i perioden 2015-2020 med tilhørende dokumentasjon som vi kan etterkontrollere.

Kravet ifm ressurskrevende tjenester som er bokført hos Hammerfest kommune for 2021, er 125 000 000 kr og før vi har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon, kan vi ikke avgi revisjonsberetning for 2021. Vi viser i denne sammenheng til revisjonsberetning som vi avga 19. april 2022 (se vedlegg 1) som vil gjelde inntil vi har mottatt etterspurt dokumentasjon.

Med hilsen



Kai Roger Olsen

Oppdragsansvarlig revisor

Zoom

I nummerert revisorbrev nr. 9 sier revisor blant annet at revisor har trukket tilbake sin uttalelse «Rapport om resultat av kontrollhandlinger vedrørende tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i Hammerfest kommune 2021», datert 28. april 2022. Revisor sier videre at revisor ikke kan avgi revisjonsberetning for 2021 før revisor «*har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon*» i forbindelse med kommunens krav på kr 125.000.000 for ressurskrevende tjenester.

I epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (datert 11. november 2022) framgår det følgende:

*«Vi kan ikke angi noe tidspunkt for når regnskapet er ferdig revidert da vi fortsatt venter på dokumentasjon fra kommunen».*

Den 18. november 2022 har sekretariatet sendt invitasjon til kommunes revisjon om å orientere kontrollutvalget på møte den 5. desember 2022.

#### **Lovkrav og den faktiske situasjonen per 28. november 2022 vedrørende årsregnskap og årsberetning for 2021**

Nedenfor redegjør vi for lovkrav som stilles, samt de faktiske forhold som gjelder per 28. november 2022.



#### Lovkravet om å avgi årsregnskap:

I kommuneloven § 14-6 stilles det krav om at årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

For sekretariatet framstår det som usikkert om Hammerfest kommune (per 28. november 2022) har avlevert et ferdig årsregnskap for 2021 til revisjonen.

#### Lovkravet om å avgi årsberetning:

I kommuneloven § 14-7 stilles det krav om at årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

For sekretariatet framstår det som usikkert om Hammerfest kommune (per 28. november 2022) har avgitt ferdig årsberetning for 2021 til revisjonen.

#### Lovkravet om å avgi revisjonsberetning:

I kommuneloven § 24-8 første ledd framgår det at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det framgår videre at revisor skal sende kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren. Det framgår også at revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

Som tidligere nevnt har revisor avgitt negativ revisjonsberetning 19. april 2022, og videre i nummerert revisorbrev nr. 9 opplyst om at revisor ikke kan avgi revisjonsberetning for 2021 før revisor «har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon» i forbindelse med kommunens krav på kr 125.000.000 for ressurskrevende tjenester.

#### Lovkravet om å avgi uttalelse til årsregnskap og årsberetning:

I kommuneloven § 14-3 tredje ledd framgår det at formannskapet innstiller til vedtak om årsregnskap. Det framgår videre at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Som følge av at det ikke foreligger et revidert årsregnskap og årsberetning har ikke kontrollutvalget per dags dato kunnet avgi sin lovpålagte uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen 2021 for Hammerfest kommune til kommunestyret.

#### Lovkravet om å vedta årsregnskap og årsberetning:

I kommuneloven § 14-3 stilles det krav om at årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil i dette tilfellet si innen utgangen av juni 2022.

For Hammerfest kommune er situasjonen at kommunestyret så sent som fem måneder etter fristen (per 28. november 2022) ikke har vedtatt kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021.

#### Lovkravet om realistisk, fullstendig og oversiktlig årsbudsjett/økonomiplan:

Kommuneloven forutsetter at økonomiplan og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktelige, jf. kommuneloven § 14-4, tredje ledd. Vedtatt årsregnskap er et viktig grunnlag i kommunal budsjettering og økonomiplanlegging. og økonomiplanen. Kommuneloven § 14-10, andre ledd forutsetter at "Årsbudsjettet skal dekke inn

tidligere års merforbruk i driftsregnskapet og udekket beløp i investeringsregnskapet etter reglene i §§ 14-11 og 14-12. “

Så lenge det ikke foreligger et vedtatt årsregnskap 2021 for Hammerfest kommune kan det være grunn til å stille spørsmål om kommunestyret kan vedta et årsbudsjett for 2022, samt økonomiplan, som er realistisk og fullstendig.

#### Lovkravet om å dekke inn et merforbruk i driftsregnskapet:

Kommuneloven § 14-11 første ledd presiserer at “Et merforbruk i driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen skal dekkes inn året etter at det oppsto. Hvis merforbruket ikke kan dekkes inn året etter at det oppsto, skal det dekkes inn senest det andre året etter at det oppsto.

Så lenge det ikke foreligger et vedtatt årsregnskap 2021 for Hammerfest kommune vil det både være usikkerhet om det foreligger et merforbruk i 2021, samt i hvilken størrelsesorden et eventuelt merforbruk vil være.

#### Innmelding i registeret om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK):

I henhold til kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav f. skal kommuner som ikke vedtar årsregnskap innen fastsatt frist i lov eller forskrift, innmeldes i register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Kommuner som befinner seg i dette registeret må ha godkjenning fra Kommunal- og distriktsdepartementet for å oppta lån. Departementet skal også avgjøre lovligheten av budsjettvedtakene i vedkommende kommune. Statsforvalteren utøver kontrollen med kommunene i ROBEK-registeret. Kommuner som føres i ROBEK plikter å fastsette et tiltaksplan for å bringe økonomien i balanse, frist for godkjenning av tiltaksplan er 31.12, jfr. kommuneloven § 28-4.

Kommuner som er ført inn i ROBEK etter kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav e eller f skal meldes ut av registeret hvis økonomiplanen, årsbudsjettet eller årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen for påfølgende år er vedtatt innen fristen.

Sekretariatet har ikke opplysninger om Hammerfest kommunes manglende vedtatte årsregnskap for 2021 innen den lovbestemte frist vil føre til at kommunen innmeldes i ROBEK.

#### **Sekretariatets vurdering:**

#### **Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:**

Kontrollutvalget har per 28. november 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Sekretariatet vurderer det slik at kontrollutvalget bør se med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

#### **Generelt om revisor og kontrollutvalgets behandling av nummererte brev:**

I kommuneloven § 24-7 framgår det at revisor skal gi skriftlige meldinger (nummererte brev) til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren i følgende tilfeller:



- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor har altså en plikt til å ta opp diverse vesentlige forhold med mer i «nummererte brev». Slike brev inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om.

Det er anbefalt at kontrollutvalget behandler nummererte brev som egen sak.

Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mm. som revisor har tatt opp brevet. Hvem som har slikt ansvar, vil normalt framgå av revisor sitt brev.

Revisor skal kontrollere om den som har ansvaret for feil og mangler mm. retter opp/følger opp forholdene. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdene er rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget bør ta forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Kontrollutvalget kan også be kommunen om opplysninger.

Kontrollutvalget bør gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, bør kontrollutvalget igjen vurdere om et nummerert brev skal bli behandlet som en egen sak.

Kontrollutvalget kan be kommunedirektøren eller andre i kommunen, og revisor om å gjøre greie for saken i møtet. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken i så fall også skal sendes videre til kommunestyret.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringa gir kontrollutvalget et grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.

Revisor sin oppsummering må settes opp som sak i kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør be revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen om å gjøre rede for de forholdene som ikke er rettet eller tilstrekkelig fulgt opp, i møte. Forhold som ikke har blitt rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret.

#### **Om nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune:**

Kontrollutvalget skal se til at de forholdene revisor har tatt opp i nummererte brev, blir rettet eller fulgt opp.



Kontrollutvalget sitt grunnlag for dette er normalt de undersøkelser som revisor har gjort om forholdene blir rettet eller fulgt opp. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar forholdene i nummererte brev opp og med revisor for å finne ut hvordan brevet blir fulgt opp. Sekretariatet forslår også at kontrollutvalget ber kommunen om opplysninger i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.

Sekretariatet foreslår videre at kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Kopi: Rådmann

Deres ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	Kai Roger Olsen	916 94 143	11.10.22

#### REVISJONSBREV NR 9 – RESSURSKREVENDE TJENESTER 2021

Vi vil med dette orientere om at vi har trukket tilbake vår uttalelse *Rapport om resultat av kontrollhandling vedrørende tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i Hammerfest kommune 2021*, se vedlegg 2.

Bakgrunnen for at vi trekker tilbake vår uttalelse, er at vi i juni 2022 fikk indikasjoner på at det var feil i grunnlaget som lå til grunn for vår uttalelse. Vi har gjentatte ganger purret og etterspurt ny beregning, uten at vi har mottatt dette. Da tilskuddet betales ut på basis av kommunens beregnede krav og vår uttalelse, har vi derfor trukket tilbake vår uttalelse.

Vi har laget en foreløpig beregning som viser at det bokførte og utbetalte kravet er vesentlig feil. Da det er benyttet samme metode gjennom flere år, har vi også stilt spørsmål til kommunen om tidligere års beregninger kan være feil og vi har bedt om dokumentasjon for dette også.

Før vi kan avgi en ny uttalelse, må det foreligge en ny beregning for kravet som føres opp for 2021 samt en vurdering av de krav som er sendt inn i perioden 2015-2020 med tilhørende dokumentasjon som vi kan etterkontrollere.

Kravet ifm ressurskrevende tjenester som er bokført hos Hammerfest kommune for 2021, er 125 000 000 kr og før vi har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon, kan vi ikke avgi revisjonsberetning for 2021. Vi viser i denne sammenheng til revisjonsberetning som vi avga 19. april 2022 (se vedlegg 1) som vil gjelde inntil vi har mottatt etterspurt dokumentasjon.

Med hilsen

Kai Roger Olsen

Oppdragsansvarlig revisor

## Vedlegg 1



Vest-Finmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kommunestyret Hammerfest kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmann

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmann har ikke avgitt årsregnskap for Hammerfest kommune samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Alta 19.04.2022

Kai Roger Olsen  
Oppdragsansvarlig revisor



## Vedlegg 2



Vest-Finmark kommunerevisjon IKS  
Oarje-Finmárkkku suohkanrevisiuvdna SGO

Hammerfest kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2022-010-2547		28.04.2022

### RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE TILSKUDDSORDRNINGEN FOR SÆRLIG RESSURSKREVENDE HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I HAMMERFEST KOMMUNE 2021

#### Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Helsedirektoratet i vurderingen av riktigheten av refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, og skal følgelig ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Helsedirektoratet og Hammerfest kommune, og skal ikke brukes av andre parter.

#### Oppdragsgivers og den ansvarlige parts ansvar

Helsedirektoratet har angitt de avtalte kontrollhandlingene som er hensiktsmessige for formålet med oppdraget i rundskriv IS-4/2022.

Refusjonskravet fra Hammerfest kommune, gjelder 53 tjenestemottakere og viser en samlet nettoutgift på kr. 234 173 000. Hammerfest kommune er ansvarlig for refusjonskravet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

#### Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Helsedirektoratet, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

#### Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC) 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Telefon 78 44 94 50	Postadresse	Besøksadresser		
E-post: post@vefik.no	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
www.vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
Org nr. RR7 013 322				

### Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, i samsvar med Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2022.

For et tilfeldig utvalg på 40 personer blant kommunens tjenestemottakere med særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester har vi kontrollert:

	Handlinger	Funn
1.	At det kun er personer født i 1954 eller senere som er tatt med i rapporteringen.	Det er kun personer født i 1954 eller senere som er tatt med i rapporteringen.
2.	At det i refusjonskravet kun gjelder direkte tjenester til mottakere ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.	Refusjonskravet gjelder kun direkte tjenester til mottakere ført i kommunens regnskap under KOSTRA-artene 010-099, 270 og 300-380.
3.	At det i refusjonskravet kun er inkludert direkte lønnsutgifter ført i kommunens regnskap under KOSTRA-funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273.	I refusjonskravet er det kun inkludert direkte lønnsutgifter i kommunens regnskap under funksjonene 232, 233, 234, 241, 242, 243, 253, 254 og 273.
4.	At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav. Alternativt annen dokumentasjon for tjenester der det ikke finnes enkeltvedtak.	Det foreligger enkeltvedtak eller annen dokumentasjon for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav.
5.	At angitt ressursinnsats i kroner er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon som anses å være i tråd med IS-4/2022.	Angitt ressursinnsats er beregnet ut fra reell underlagsdokumentasjon i tråd med IS-4/2022.
6.	At kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger.	Kommunen har kontrollert at beregningen er gjort på en slik måte at samme utgift ikke er tatt med flere ganger.
7.	At kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 6 og at dette logisk samsvarer med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. Ved en timepris over 600 kroner (jf. kolonne 8) må kommunen sørge for at revisoren får en nærmere, skriftlig forklaring på den høye timesatsen.	Kommunen har dokumentert reell ressursinnsats i antall direkte tjenestetimer i kolonne 6. Dette samsvarer logisk med den ressursinnsats i kroner som kommunen har innarbeidet i refusjonskravet. For 6 av de kontrollerte tjenestemottakerne var timepris over 600 kroner. Vi har innhentet nærmere skriftlig forklaring på timesatsen.
8.	At det foreligger bekreftelse/dokumentasjon fra eksterne tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.	Det foreligger bekreftelse/dokumentasjon fra eksterne tjenesteleverandør på ressursinnsats i direkte tjenestetimer og direkte lønnsutgifter i de tilfeller der tjenesten leveres av andre enn kommunen selv.
9.	At tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet.	Tjenestemottakere med psykisk utviklingshemming er valgt riktig i kolonne 3 i innrapporteringsskjemaet.
10.	At eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.	Eventuelle øremerkede statstilskudd og egenbetaling fra tjenestemottakeren er ført opp i kolonne 4 og 5 i rapporteringsskjemaet.
11.	At kommunen, ved bruk av premiefond, har trukket andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester.	Ved bruk av premiefond, er andelen som er knyttet til ansatte som yter ressurskrevende tjenester trukket ut.
12.	At eventuelle direkte lønnsutgifter for ledsager ved opphold av en mottaker i helseinstitusjoner/sykehus ikke er medtatt i refusjonsgrunnlaget.	Direkte lønnsutgifter for ledsager ved opphold av en mottaker i helseinstitusjoner/sykehus ikke er medtatt i refusjonsgrunnlaget.

Alta, 28.04.2022

Aud Opgård

Aud Opgård  
Revisjonssjef





## SÆRUTSKRIFT

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	5. desember 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00655

---

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune behandlet sak 27/22 Nummerert revisorbrev nr. 9: Ressurskrevende brukere - Manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune på møte 5. desember 2022.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

### SAK 27/22

### NUMMERERT REVISORBREV NR. 9: RESSURSKREVENDE BRUKERE - MANGLENDE ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021 FOR HAMMERFEST KOMMUNE

#### Kontrollutvalgets vedtak:

Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:

Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om

forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.

- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

### **Behandling:**

#### Rådmannen orienterte om saken:

Sekretariatet og kontrollutvalget stilte spørsmål underveis:

- Rådmannen redegjorde for tilskuddordningen
- Rådmannen innledet med å si at kommunen ikke har vært enig med revisjonen når det gjelder nummerert revisorbrev nr. 9 – Det vises i den sammenheng blant annet til epost fra rådmannen til kontrollutvalget
- Den praksis som kommunen har hatt har vært godkjent av revisjonen i flere år
- Kommunen har en dialog med revisjonen – og skal ha møte med revisjonen 5. desember 2022
- Mener at kommunen og revisjonen skal få ordnet dette i møte 5. desember 2022 – og at man skal klare å lande saken i møte med revisjonen
- Beløp er ikke feil, men er regnskapsført på feil ansvar – noen utgifter er ikke ført riktig i regnskapet
- Helsedirektoratet har vært involvert i saken, som har bedt kommunen og revisjonen om å komme fram til en løsning
- Kommunen måtte betale tilbake kr 2,9 mill. – Dette gjelder pensjonsfond
- Tilbakebetalinger vil ikke føre til svekket tilbud for ressurskrevende brukere
- Kommunen skal endre på sine rutiner
- Kommunen har hatt kontakt med Statsforvalteren, som har orientert om at Statsforvalteren ikke vurderer det slik at Hammerfest kommune kommer til å bli meldt inn i ROBEK på grunn av denne saken. Dette siden kommunen har en god økonomi. Det er imidlertid Kommunal- og distriktsdepartementet som avgjør dette.
- Kommunens årsregnskap vil ikke være ferdig revidert i år (2022)

#### Revisjonen v/ Komrev Nord orienterte:

- Revisjonen er enig i det rådmannen sier om denne saken, og har ikke noe å tilføye.

Kontrollutvalget drøftet saken.

#### Sekretariatet fremmet følgende endring i sekretariatets tilråkning:

- Første del av første setning i første avsnitt endres til «Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt...»

Enstemmig vedtatt.

### **Sekretariatets tilrådning:**

#### Vedrørende manglende årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune:

Kontrollutvalget har per 28. november 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.

Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.

Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.

#### Vedrørende nummerert revisorbrev nr. 9:

Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

- Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.
- Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
- Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.



## Leif Vidar Olsen

---

**From:** Leif Vidar Olsen <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>  
**Sent:** 30 November 2022 13:13  
**To:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Subject:** SV: Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen

Hei.

Som du skjønner er jeg sterkt kritisk hvordan revisjonen har håndtert denne saken.

Vi vet faktisk ikke hva som forventes av oss.

Mvh Leif Vidar Olsen  
Rådmann i Hammerfest kommune  
Tlf: 78402504/41467703

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Sendt:** onsdag 30. november 2022 12:56  
**Til:** Leif Vidar Olsen <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>  
**Kopi:** Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>; Tom Eirik Lunga <Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; Terje Wikstrøm <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>; Elisabeth Paulsen <Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>; Aud.Opgard@Vefik.no  
**Emne:** SV: Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen

Hei.

Vi bekrefter å ha mottatt din epost med redegjørelse og status, samt vedlegg.

Med vennlig hilsen



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

**Fra:** Leif Vidar Olsen <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>

**Sendt:** tirsdag 29. november 2022 16.32

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

**Kopi:** Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Solfrid Mortensen <Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no>;

Tom Eirik Lunga <Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>;

Terje Wikstrøm <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>; Elisabeth Paulsen

<Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>; Aud.Opgard@Vefik.no

**Emne:** Hammerfest kommunes regnskap 2021, tilskuddssøknad ressursbrukere, klage på revisjonen

Nedenfor følger kommunens tilbakemelding til kontrollutvalget vedrørende regnskap 2021, relevant korrespondanse knyttet til tilskuddssøknad ressursbrukere 2021 og rådmannen foreløpige vurdering om å klage på revisjonens arbeid knyttet til tilskuddssøknaden for ressursbrukere 2021.

Status vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021;

Kommunen oversendte regnskapet til revisjonen 18. mars og årsmelding 1. april 2021.

På grunn av strykingsregler § 4-1 ble overføring på 60 mill. fra drift til investering korrigert og nytt regnskap og årsmelding oversendt i august.

Revisjonsrapport vedrørende tilskudd ressurskrevende brukere ble mottatt 28. april. fra Vefik.

Den 2. juni ble det stilt noen kontrollspørsmål til beregningen av tilskudds kravet om ressurskrevende brukere fra KomRev Nord. Bakgrunnen for spørsmålene er avvik mellom beregning av tilskudd og regnskapstall. Fagstab i Helse og omsorg begrunner avviket med at det er vanskelig å få en total oversikt da kostnadene er regnskapsført på mange ulike ansvar. Oversendt dokumentasjon har ikke vært tilfredsstillende ifølge revisjonen.

Fagstaben mener at innrapportert beregning er riktig basert på vedtak til de enkelte brukerne. Det er ønske om ny stedlig kontroll.

Kontroll fra Helsedirektoratet den 21. september viser at bruk av premiefond ikke er fratrukket og vi må betale tilbake 2,9 mill.

Den 11. oktober blir tidligere godkjenning av ressurskrevende brukere trukket tilbake. Det er ikke tilstrekkelig dokumentasjon på kravet kommunen har sendt inn til Helsedirektoratet.

Nye beregninger er oversendt revisjonen – se vedlegg.

Rådmannen vil opplyse at det vurderes å klage på revisjonens håndtering av tilskudd ressursbrukere for 2021.

Det følger av kommuneloven § 24-2 annet ledd at "*Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk*".

Endringen i beregningsmåten som Komrev Nord krever, innebærer ikke bare et brudd med fast og langvarig revisjonspraksis, men har ført til at kommunens regnskap ikke har blitt revidert innen kommunelovens frister. Dersom ny revisor mener det er behov for endring av etablert praksis, ville det være naturlig at kravet stilles fra og med neste regnskapsperiode, og ikke etter at arbeidet er utført og godkjent. Det er også

uheldig at tilbaketrekkingen av godkjenningen kommer svært sent, flere måneder etter at opprinnelig godkjenning ble gitt og tilskudd utbetalt.

Det sendes kopi av denne mailen til revisjonen.

Mvh Leif Vidar Olsen  
Rådmann i Hammerfest kommune  
Tlf: 78402504/41467703

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)>

**Sendt:** torsdag 24. november 2022 17:31

**Til:** Leif Vidar Olsen <[Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no](mailto:Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no)>; Solfrid Mortensen <[Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no](mailto:Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no)>; Tom Eirik Lunga <[Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no](mailto:Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no)>

**Kopi:** Kate M. Larsen <[kate.m.larsen@kusek.no](mailto:kate.m.larsen@kusek.no)>; Ellen Birgitta Johansen <[Ellenbirgitta@hotmail.com](mailto:Ellenbirgitta@hotmail.com)>; Postmottak Hammerfest Kommune <[postmottak@hammerfest.kommune.no](mailto:postmottak@hammerfest.kommune.no)>; Terje Wikstrøm <[terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no](mailto:terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no)>

**Emne:** Påminning - Forespørsel om opplysninger og korrespondanse samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget - Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021

**Viktighet:** Høy

Hei.

Viser til eposten nedenfor.

Med vennlig hilsen



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

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann

**Sendt:** fredag 18. november 2022 11.14

**Til:** 'Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no' <[Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no](mailto:Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no)>; Solfrid Mortensen <[Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no](mailto:Solfrid.Mortensen@hammerfest.kommune.no)>; Tom Eirik Lunga <[Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no](mailto:Tom.eirik.Lunga@hammerfest.kommune.no)>

**Kopi:** Kate M. Larsen <[kate.m.larsen@kusek.no](mailto:kate.m.larsen@kusek.no)>; Ellen Birgitta Johansen <[Ellenbirgitta@hotmail.com](mailto:Ellenbirgitta@hotmail.com)>; [postmottak@hammerfest.kommune.no](mailto:postmottak@hammerfest.kommune.no)

**Emne:** Forespørsel om opplysninger og korrespondanse samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget - Vedrørende revisorbrev nr. 9 og manglende årsregnskap/årsberetning for 2021

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune skal på møte 5. desember 2022 blant annet behandle sak om nummerert revisorbrev nr. 9 og per i dag manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune, samt per i dag manglende ordinær revisjonsberetning for 2021 for Hammerfest kommune.

**Forespørsel om opplysninger med mer:**



For at saken til kontrollutvalget skal bli så godt opplyst som mulig ber vi om å bli oversendt følgende opplysninger/dokumenter/korrespondanse:

- a) Hva som er status vedrørende kommunens avleggelse av årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?
- b) Har kommunen oversendt årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?  
- herunder om kommunen har levert et ferdig/endelig årsregnskap og årsberetning 2021 til revisjonen?
- c) Hva som konkret gjør at revisjonen per i dag ikke kan levere revisjonsberetning, jf. nummerert revisorbrev nr. 9  
- herunder hvilken konkret dokumentasjon det er revisor etterspør fra kommunen i nummerert revisorbrev nr. 9?  
- herunder om det foreligger ulike forståelser av forhold hos kommunen på den ene siden og revisjonen på den andre siden, og hva dette eventuelt gjelder?
- d) Når det antas at det kan foreligge et ferdig revidert årsregnskap og årsberetning 2021?
- e) Vi ber om å bli oversendt korrespondansen (eposter og brev) mellom kommunen og revisjonen hva angår nummerert revisorbrev nr. 9.

**Invitasjon til å orientere kontrollutvalget i møte 5. desember 2022:**

Dere inviteres til å orientere kontrollutvalget om prosessen i tilknytning til avlevering og revidering av årsregnskap/ årsberetning 2021, samt nummerert revisorbrev nr. 9 – herunder korrespondansen og kommunikasjonen med revisjonen.

Saken vil etter planen være første sak på sakslisten i kontrollutvalgets møte 5. desember 2022 – møtet starter kl. 10.00.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann  
Seniorrådgiver  
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO  
[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)  
Tlf: 918 72 937



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00791

---

### Sak 2/23

## OPPSUMMERING AV INTERIMFASEN - REGNSKAPSREVISJON - REGNSKAPSÅRET 2022

### Saksdokumenter:

- Forespørsel og invitasjon til revisor, datert 7. februar 2023 (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon (Vefik IKS) sin oppsummering av interimsrevisjon for Hammerfest kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet i henhold til kommuneloven § 23-2 sier at kontrollutvalget skal påse at:

*a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 omhandler *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon:*

Kontrollutvalget skal holde seg *løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3

Interimsrevisjon <sup>1</sup>er den revisjonen som gjennomføres i løpet av året for å kontrollere at de interne kontrollene fungerer som forutsatt gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og

---

<sup>1</sup> [Kontrollutvalgsboka - regjeringen.no](https://www.regjeringen.no)



tester rutiner, transaksjoner og rapportering innen utvalgte områder. Regnskapsrevisor er invitert til møtet for å presentere status fra sitt kontrollarbeid i Hammerfest kommune.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA<sup>2</sup> revisors oppgaver og plikter, planlegging/vurdering og håndtering av revisjonsbevis samt rapportering. Aktuelle temaer kan være:

- Hvilke revisjonshandlinger har revisor utført?
- Hva har revisor funnet?
- Kommunikasjon mellom kommunen og revisor gjennom året?
- Foreligger det uenighet mellom revisor og reviderte enhet?
- Status i forhold til revisjonsplanen, begrunnelse for eventuelle endringer i planen?
- Revisors vurdering av mislighetsrisiko?

---

<sup>2</sup> [Revisjonsstandardene \(ISA\) \(revisorforeningen.no\)](http://revisorforeningen.no)



## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 07 February 2023 14:31  
**To:** 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>  
**Cc:** post@vefik.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>  
**Bcc:** Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>  
**Subject:** Forespørsel og invitasjon vedr. oppsummering av interimfasen - Hammerfest kommune - regnskapsåret 2022

Hei.

Vi ber med dette om å få oversendt oppsummering av interimfasen – Hammerfest kommune – regnskapsåret 2022.

Dere inviteres med dette også til å gi kontrollutvalget en orientering om interimfasen på møte kontrollutvalget i Hammerfest kommune onsdag 22. februar 2023.

Vi viser i den sammenheng til tidligere utsendt foreløpig innkalling til dette møtet.

Med vennlig hilsen



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



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00793

---

### Sak 3/23

### STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON

#### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

#### Saksopplysninger:

Status for plan for forvaltningsrevisjon for periodene 2017-2020 og 2021-2024 er som følger:

#### Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – gamle Hammerfest kommune

Forvaltningsrevisjon	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	30.5.2017	4.11.2020	Rapport er behandlet i KU
Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass	17.10.2018	18.5.2020	Rapport er behandlet i KU
Forvaltning av næringsfond	17.10.2018	12.4.2021	Rapport er behandlet i KU
Rutiner i byggeprosjekter	Ikke bestilt		KU har avvventet oppstart, jf. brev fra Vefik IKS.
Rutiner for avvik og varsling	Ikke bestilt		

#### Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – gamle Kvalsund kommune

Forvaltningsrevisjon	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Kommentarer
Sosialtjenesten og NAV	20.2.2018	5.2.2019	Rapport er behandlet i KU
Mobbing i grunnskolen	9.5.2019	26.8.2022	Rapport er behandlet i KU
Forvaltning av startlån	9.5.2019	1.2.2021	Rapport er behandlet i KU
Sykefravær	Ikke bestilt		
Plan- og byggesaksbehandling			Strøket fra planen (sak 3/2021)

## Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Hammerfest kommune

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) <sup>1</sup>	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	2.12.2021	22.8.2022	2.5.2022	Rapport er behandlet i KU
Klima, miljø og energi	4.3.2022	Ikke mottatt	4.9.2022	Under gjennomføring hos revisjonen. Orienteringssak om oversendt prosjektplan fra revisjonen behandles på møte i kontrollutvalget 22. februar 2022.
Rus og psykiatri	4.3.2022	27.10.2022	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU
Hammerfest Havn KF	6.4.2021	28.7.2021	31.07.2022	Rapport er behandlet i KU
Avvik og varsling	9.12.2022			Frist for revisjonen til å oversende projektskisse til kontrollutvalget er satt til åtte uker etter bestilling, det vil si innen 9. februar 2023

Plan 2021-2024 (år 2022)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Informasjonssikkerhet og personvern	Ikke bestilt			Opprinnelig skulle kontrollutvalget behandle oppstart av denne forvaltningsrevisjonen på første møte i 2023. Dette må avvendes da alle timene til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå til de to forvaltningsrevisjonene som allerede er bestilt («Klima, miljø og energi» og «Avvik og varsling»)
PP-tjenesten				
Grunnskole (Fuglenes skole)				
Vefik IKS				

Plan 2021-2024 (år 2023)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Helsetjenester i hjemmet				
Økonomi				
Legetjenesten				

<sup>1</sup> Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av utvalgets vedtak om godkjenning av projektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.



Kommunens ansvar for pårørende				
Kultur, idrett og friluftsliv				

Plan 2021-2024 (år 2024)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Politisk og administrativ organisering og struktur, og styringssystemer og internkontroll				
NAV og sosiale tjenester				
Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjenesten med mer				
Digitalisering				

### **Status og timer til forvaltningsrevisjon i 2023**

Tre forvaltningsrevisjoner i planene for forvaltningsrevisjon 2017-2020 for henholdsvis gamle Hammerfest kommune og gamle Kvalsund kommune er ikke bestilt og gjennomført. Som følge av blant annet forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon er det også et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Representantskapet i Vefik IKS har i møte 20. oktober 2022 vedtatt budsjett for 2023, herunder fordeling av timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for Hammerfest kommune i 2023. Av dette vedtaket framgår det at Hammerfest kommune skal ha 589 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2023.

Sekretariatet har i epost (datert 7. februar 2023) etterspurt status på forvaltningsrevisjon i Hammerfest kommune fra Vefik IKS. Sekretariatet har ikke mottatt noen slik informasjon om status per 14. februar 2023, men revisjonen har i epost (datert 10. februar 2023) informert sekretariatet om at dette vil bli besvart i løpet av uke 7. Denne vil i så fall bli ettersendt til kontrollutvalget.

Slik sekretariatet ser det vil de 589 timene til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2023 gå til gjennomføring av de to forvaltningsrevisjonene «Klima, miljø, og energi» (250-300 timer) og «Avvik og varsling» (300 timer).

Opprinnelig skulle kontrollutvalget behandle oppstart av forvaltningsrevisjonen «Informasjonssikkerhet og beredskap» på første møte i 2023. Sekretariatet vurderer at en slik oppstart må avvendes da alle timene til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå til de to nevnte forvaltningsrevisjonene som allerede er bestilt («Klima, miljø og energi» og «Avvik og varsling»)

I epost med vedlagt brev fra Vefik IKS til sekretariatet (datert 1. februar 2023) framgår det blant annet følgende:

Vefik IKS skal 1. juli 2023 ha en virksomhetsoverdragelse til KomRevNORD IKS. Vi har i løpet av januar informert våre eiere om at vi har sterkt redusert bemanning frem til denne dato, og de vedtatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året.

Kommunedirektøren i Hammerfest har på forespørsel opplyst i epost (datert 9. februar 2023) at kommunen er blitt orientert om dette fra Vefik IKS muntlig i et møte, men at det ikke er mottatt noe skriftlig informasjon om dette.

På grunnlag av opplysningene fra Vefik IKS er det sannsynlig at rapporter for de to nevnte forvaltningsrevisjonene som er bestilt, ikke vil bli levert før i siste halvdel av 2023.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet vil gjøre kontrollutvalget oppmerksom på etterslepet på forvaltningsrevisjon, noe som med stor sannsynlighet ikke vil bli rettet opp i løpet av 2023 eller senere.

Utover dette tilrår sekretariatet at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 07 February 2023 15:40  
**To:** 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>  
**Cc:** post@vefik.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>  
**Bcc:** Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>  
**Subject:** Forespørsel om status på forvaltningsrevisjon - Hammerfest kommune

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune skal behandle sak om status på forvaltningsrevisjon i førstkommende møte, 22 februar 2023.

Kan dere sende oss status på forvaltningsrevisjon for Hammerfest kommune?

Med vennlig hilsen



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



## Aud Opgård

---

**From:** Aud Opgård <aud.opgard@vefik.no>  
**Sent:** 10 February 2023 15:17  
**To:** Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>  
**Subject:** diverse forespørslar

Hei, vi vil svarer på deres henvendelser i neste uke.

Med vennlig hilsen



**Aud Synnøve Opgård**  
revisjonssjef  
Telefon: 465 40 928  
Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/  
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO  
<http://vefik.no>



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00794

---

### Sak 4/23

## PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON - KLIMA, MILJØ OG ENERGI

### Saksdokumenter:

- Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Klima, miljø og energi, datert 16. januar 2023 (vedlagt)
- Oppstartsbrev fra revisjonen til Hammerfest kommune, datert 16. januar 2023 (vedlagt)
- Oversendelse av særutskrift av sak 6/22 til revisjonen, datert 4. mars 2022 (vedlagt)
- Særutskrift av sak 6/22 – til revisjonen, datert 4. mars 2022 (vedlagt)

### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» til orientering.

Utvalget finner grunn til å bemerke at kontrollutvalgets vedtatte frist for revisjonen til å levere ferdig rapport etter denne forvaltningsrevisjonen, opprinnelig ble satt til innen seks måneder fra vedtaket om bestilling av rapport ble formelt formidlet til revisjonen – det vil i praksis si innen 4. september 2022.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok oppstart (bestilling av prosjektskisse) av forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» i sak 32/21 på møte 25. november 2021.

Den 2. desember 2021 sendte sekretariatet særutskrift til revisor med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Den 11. januar 2022 mottok kontrollutvalget v/sekretariatet prosjektskisse fra revisjonen. Skissen var utarbeidet på grunnlag av kontrollutvalgets vedtak og sekretariatets saksframlegg. Kontrollutvalget behandlet og godkjente den oversendte prosjektskissen fra revisjonen i sak 6/22 på møte 18. februar 2022. I kontrollutvalgets vedtak fremgår det blant annet at kontrollutvalget

ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering. I vedtaket legges det til grunn at ferdig rapport fra denne forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Den 4. mars 2022 sendte sekretariatet særutskrift til revisor med bestilling av rapport i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen.

Den 16. januar 2023 mottok kontrollutvalget v/sekretariatet revisjonens prosjektplan til orientering.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet viser til opplysningene i den vedlagte prosjektplanen.

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektplanen på enkelte punkter ikke er i tråd med kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse i sak 6/22.

Selv om revisjonen i prosjektplanen skriver at deres gjennomgang «viser ingen særlige forhold som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling», så er det flere opplysninger i prosjektplanen som ikke stemmer overens med kontrollutvalgets vedtatte bestilling.

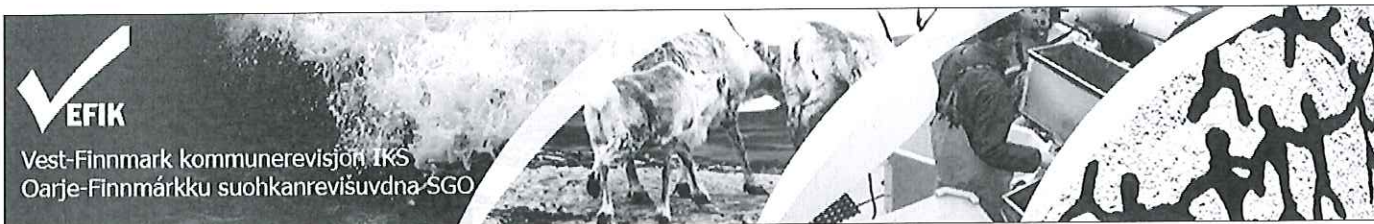
For det første har revisjonen gjort en omformulering av vedtatt hovedproblemstilling nr. 2, noe revisjonen selv gir en kort begrunnelse for i prosjektplanen. Sekretariatet vurderer imidlertid at revisjonens omformulering av hovedproblemstilling nr. 2 sannsynligvis ikke vil ha noen vesentlig betydning for innholdet i undersøkelsen. Sekretariatet foreslår derfor at kontrollutvalget slutter seg til revisjonens omformulering av denne hovedproblemstillingen.

For det andre inneholder ikke prosjektplanen en milepælsplan, noe som ifølge revisjonens prosjektskisse skulle bli utarbeidet «i forbindelse med ferdigstilling av prosjektplan».

For det tredje framgår det av prosjektplanen at «rapport forventes levert kontrollutvalget i løpet av første halvår 2023». Sekretariatet finner grunn til å bemerke at kontrollutvalgets opprinnelige vedtatte frist for revisjonen til å levere ferdig rapport etter denne forvaltningsrevisjonen, ble satt til innen seks måneder fra vedtaket om bestilling av rapport ble formelt formidlet til revisjonen – det vil i praksis si innen 4. september 2022. Per 7. februar 2023 er derfor denne forvaltningsrevisjonen om lag fem måneder forsinket, og med en levering «i løpet av første halvår 2023», vil denne forvaltningsrevisjonen bli ytterligere forsinket.

Samlet sett tilrår sekretariatet at kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» til orientering, med den bemerkning at kontrollutvalgets vedtatte frist for revisjonen til å levere ferdig rapport i praksis var satt til 4. september 2022.





[www.vefik.no](http://www.vefik.no)

# **PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON 2023**

---

**Hammerfest kommune;  
Klima, miljø og energi**

---

# 1 FAGLIG INNHOLD

## 1.1 Prosjektets bakgrunn og formål

Kontrollutvalget vedtok 25. november 2021 i sak 32/2021 å bestille en forvaltningsrevisjon innen området «Klima, miljø og energi».

I henhold til kontrollutvalgets vedtak er formålet med undersøkelsen:

Kommunene er pålagt å bidra til reduksjon av klimagassutslipp og økt miljøvennlig energiomlegging gjennom planlegging og øvrig myndighets- og virksomhetsutøvelse. Formålet med forvaltningsrevisjonen er i første rekke å avklare om Hammerfest kommune har oppfylt sin plikt til å innarbeide klima- og energitiltak i sine planer og dernest å kartlegge i hvilken grad kommunen har iverksatt planlagte tiltak.

## 1.2 Mandat/ bestilling

### 1.2.1 Bestillingen

Kontrollutvalgets vedtak er formulert som følgende:

Kontrollutvalget viser til Hammerfest kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen. Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget. Kontrollutvalget ber Hammerfest kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak. Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

## 1.3 Revisjonens forståelse av oppdraget

Revisjonens forståelse av problemstilling 1 som framgår av saksutredning i sak 32/2021 er at kontrollutvalget ønsker å få vurdert om kommunens planarbeid på områdene klima-, miljø og energi er i tråd med nasjonale og lokale føringer. Undersøkelsen vil her sette søkelys på kommunens planlegging for redusert utslipp av klimagasser og hvordan det planlegges for mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging.

Kommuneplanens samfunnsdel setter mål for Hammerfest kommune i inneværende kommunestyreperiode. Under kapittelet *grønne Hammerfest*<sup>1</sup> framgår følgende:

- Vi skal vurdere hensynet til klima og natur i all planlegging og saksbehandling, og omsette klimarelaterte bærekraftsmål til konkret handling.
- Kommuneorganisasjonen skal være pådriver for samarbeid med næringsliv og innbyggere om grønne tiltak. Kommunen skal stille krav til næringsaktører om miljømessig, bærekraftig drift.

---

<sup>1</sup> <https://pub.framsikt.net/plan/hammerfest/plan-3d236225-b2c9-41f5-a630-a5110c1eeb4e#/generic/summary/8c326135-e5fb-4685-a2fe-b377dc1ecb55?scrollTo=t-4e6f623f-9fb1-4507-a607-809278804139>.

- Vi skal bidra til at innbyggerne har muligheter og kunnskaper til å ta riktige miljøvalg i sin hverdag.
- Vi skal planlegge og gjennomføre innovative og lønnsomme energiltak i kommunale bygg.

Under problemstilling 2 vil vi belyse om kommunen har iverksatt noen av de planlagte tiltakene på klima- og energiområdet.

## 1.4 Problemstillinger

Undersøkelsen vil bli gjennomført på bakgrunn av 2 hovedproblemstillinger vedtatt av kontrollutvalget.

### Hovedproblemstilling 1:

Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?

### Hovedproblemstilling 2:

I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?

(Formuleringen av vedtatt problemstilling vurderes å være lite hensiktsmessig, revisor legger følgende forståelse av problemstillingen til grunn i det videre arbeidet. Presiseringen vil ikke endre noe av innholdet i problemstillingen.)

Har kommunen iverksatt planlagte tiltak i henhold til i henhold til fremdriftsplan.

## 1.5 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Faktagrunnlaget vurderes opp mot kriteriene og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes.

### 1.5.1 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Kommuneloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Forskrift av 28 september 2018: Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning
- Kommuneplanens samfunnsdel for Hammerfest kommune
- Kommuneplanens arealdel
- Grønne Hammerfest
- Klima- og miljøplan for Hammerfest kommune
- Budsjett- og økonomiplan (klimabudsjett)
- Tematiske planer og strategier som omhandler klima- og miljø
- Hammerfest kommunes planstrategi



### 1.5.2 Utleddning av kriterier

I dette prosjektet har revisjonskriteriene vært hentet fra kommuneloven, Lov om offentlige anskaffelser og Forskrift av 28. september 2018 Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning, kommunale planer og retningslinjer for klima, miljø og energitilpasning.

Et sentralt rammeverk for revisjonskriterier er statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning fra 2018. Retningene har som formål at kommuner gjennom sine planer prioriterer arbeidet med å redusere klimagassutslipp, og bidrar til at klimatilpasning ivaretas som hensyn i planlegging etter plan- og bygningsloven. I formålskapittelet er det fremhevet at klimatilpasning og utslippsreduksjoner må sees i sammenheng der det er relevant, og at det er viktig at kommunene planlegger for løsninger som både reduserer utslippene og reduserer risiko og sårbarhet som følge av klimaendringer.

I forarbeidene til kommuneloven er det presisert at internkontrollen gjennomgående skal innrettes slik at den sørger for etterlevelse både av generelle regler i lover og forskrifter og av konkrete vedtak fattet i kommunen. Dette omfatter alle vedtak som fattes av kommunestyret eller annet folkevalgt organ. Internkontrollreglene i kommuneloven kapittel 25 er nye med kommuneloven av 2018, og trådte i kraft 1. januar 2021.

På bakgrunn av dette kan følgende kriterier utledes:

#### Problemstilling 1:

- Kommunen skal i sin overordnede planlegging innarbeide tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging.
- Kommuneplanens samfunnsdel skal inkludere en overordnet vurdering av om klimaendringer vil påvirke langsiktige utfordringer, mål og strategier.
- Planer som behandler klima- og energispørsmål, skal følges opp gjennom handlingsdelen og mer detaljerte planlegging.
- Planer som behandler klima- og energispørsmål, skal vurderes revidert hvert fjerde år.

#### Problemstilling 2:

- Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for iverksettelse og gjennomføring av vedtak og planer
- Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for å sikre at det stilles krav til klima og miljø i anskaffelser
- Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for å sikre at det stilles krav til klima og miljø i kontrakter
- Kommunen skal kunne dokumentere praksis for å stille og følge opp klima- og miljøkrav i anskaffelser

Tabell 1: Koblingsskjema - Revisjonskriterier

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Kilder til revisjonskriterier	Databehov
Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?	Kommunen skal i sin overordnede planlegging innarbeide tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging.	Forskrift av 28. september 2018 Statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning.	Oversikt over planlagte tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging
	Kommuneplanens samfunnsdel skal inkludere en overordnet vurdering av om klimaendringer vil påvirke langsiktige utfordringer, mål og strategier.		Relevante planer og dokumenter som inkluderer en overordnet vurdering av om klimaendringer vil påvirke langsiktige utfordringer, mål og strategier.
	Planer som behandler klima- og energispørsmål, skal følges opp gjennom handlingsdelen og mer detaljerte planlegging.		
	Planer som behandler klima- og energispørsmål, skal vurderes revidert hvert fjerde år.		Tidligere planer som behandler klima- og energispørsmål

Har kommunen iverksatt planlagte tiltak i henhold til i henhold til fremdriftsplan.	Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for iverksettelse, gjennomføring og rapportering om fremdrift av vedtatte tiltak.	Kommuneloven § 25-1  Kommuneplanens samfunnsdel, Hammerfest kommune, vedtatt av kommunestyret torsdag 28. oktober 2021.	Rutiner og systemer
	Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for å sikre at det stilles krav til klima og miljø i anskaffelser	Lov om offentlige anskaffelser § 5.	Klima- og miljøplan: Hovedmål 02, s5  Delmål B, s.7 Oppdrag og tiltak s10-11 (01, 08 og 18)  Og tiltak 01 s11, 03 og 10 s12, 16 s13 og 18 s14.  Organisering s15
	Kommunen skal ha etablert systemer og rutiner for å sikre at det stilles krav til klima og miljø i kontrakter		
	Kommunen skal kunne dokumentere praksis for å følge opp klima-, miljøkrav og energi når det gjelder iverksettelse og gjennomføring av vedtak, planer og anskaffelser	KL § 25-1, Interne rapporteringsrutiner,	Års- og tertialrapporter  Klima- og miljøplan; Statusrapport på naturtilstanden  Oppfølging s14.  (Delmål B, s.7), Lokale utslipp s23-32.



## **1.6 Metode**

### **1.6.1 Datainnsamling**

Metode er samlebetegnelse på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse. De mest aktuelle framgangsmåtene ved innsamling av data i denne undersøkelsen vil være dokumentanalyse. Men vi ser også behov for å gjennomføre intervjuer med ansatte innenfor ulike saksområder og/eller benytte andre metoder som vi vurderer som sentrale i forbindelse med undersøkelsen. For å undersøke om kommunens rutiner og systemer fungerer i praksis vil vi foreta en gjennomgang av et utvalg av prosjekter som vil bli undersøkt nærmere. Vi vil ikke undersøke alle vedtatte prosjekter.

Det er vår vurdering at denne framgangsmåten som beskrevet overfor vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og solid grunnlag for vurderingen knyttet til oppdraget.

### **1.6.2 Avgrensning**

Undersøkelsen avgrenses til status ved undersøkelsestidspunktet.

Undersøkelsen omhandler primært hvordan kommunen arbeider med å nå de klima- og miljømålene kommunen har satt og tilhørende tiltak. Undersøkelsen vil også omhandle de rutiner og systemer kommunen har etablert for å gjennomføre og iverksette vedtatt tiltak og planer.

### **1.6.3 Dataenes gyldighet og pålitelighet**

Med gyldige data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som er samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Gyldigheten av data sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes, hvem som intervjues og hvilke spørsmål vi stiller.

Alle innsamlede data grupperes etter revisjonskriteriene. Evt. regnskapsdata og materiale fra ekstern rapportering som benyttes avgrenses til offisielle, avlagte tall og data.

Dataenes pålitelighet sikres gjennom intern kvalitetssikring, ved verifisering av data fra intervjuer og ved at undersøkte områder søkes belyst med data fra flere kilder.

### **1.6.4 Usikkerhet og risiko**

Prosjektplanen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen vil dette avklares med kontrollutvalget.

### **Gjennomføring av prosjektet og tidsramme**

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Anslått timeforbruk er realistisk ut fra kjente forutsetninger og prosjektets kompleksitet. Etter vår vurdering er antatt leveringsdato for rapporten realistisk. Ifølge saksutredningen er anslått ramme for denne forvaltningsrevisjonen på 250 timer. Revisjonen har i prosjektskissen anslått at prosjektet kan gjennomføres innenfor en ramme på 250-300 timer. Ut fra omstendighetene kan foreligge risiko for at det reelle ressursbehovet kan overstige estimatet.

Rapport forventes levert kontrollutvalget i løpet av første halvår 2023.



Hammerfest kommune  
Att: kommunedirektør Elisabeth Paulsen

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Arnt Bjarne Aronsen	93603889	Pro-2023-118-038		16.01.2023

### OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON – HAMMERFEST KOMMUNE, KLIMA, MILJØ OG ENERGI

Kontrollutvalget har i sak 32/2021 vedtatt at det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon innen området klima-, miljø og energi:

Kommunene er pålagt å bidra til reduksjon av klimagassutslipp og økt miljøvennlig energiomlegging gjennom planlegging og øvrig myndighets- og virksomhetsutøvelse. Formålet med forvaltningsrevisjonen er i første rekke å avklare om Hammerfest kommune har oppfylt sin plikt til å innarbeide klima- og energitiltak i sine planer og dernest å kartlegge i hvilken grad kommunen har iverksatt planlagte tiltak.

Vi vil med dette informere om at vi er klare for oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Hammerfest kommune, Klima, miljø og energi».

Vedlagt følger prosjektplan med informasjon om prosjektet.

Ettersom vi vil ha behov for å kontakte kommunen for å få tilgang til dokumenter og avtale eventuelle intervjuer ber vi om at kommunedirektøren anviser en kontaktperson for dette prosjektet.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det skulle være noen spørsmål.

Med vennlig hilsen

Arnt Bjarne Aronsen

Forvaltningsrevisor

## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 04 March 2022 15:57  
**To:** post@vefik.no  
**Cc:** 'Aud Opgård' <aud.opgard@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>  
**Subject:** Oversendelse av særutskrift fra sak 6/2022 i kontrollutvalget i Hammerfest  
**Attachments:** Særutskrift - Godkjent prosjektskisse - Klima, miljø og energi.pdf; SAK 6-2022 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - KLIMA, MILJØ OG ENERGI.pdf

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift fra sak 6/2022 i kontrollutvalget i Hammerfest.

Med vennlig hilsen



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





## HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Arkivkode  
4/1 02  
Journalnr.  
2022/12078-17

### SÆRUTSKRIFT Møte den 18. februar 2022

## SAK 6/2022 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - KLIMA, MILJØ OG ENERGI

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?*
- 2. I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

**Behandling:**

Forvaltningsrevisor orienterte om prosjektskissen.

Tilrådningsen ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?*
- 2. I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Rett utskrift bekreftes.

4. mars 2022

Tom Øyvind Heitmann/sign.  
sekretær for kontrollutvalget

Vedlegg:

- Sekretariatets saksfremlegg til kontrollutvalget i sak 6/2022



# HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 2/2022  
18. februar 2022

Arkivkode  
4/1 02  
Journalnr.  
2022/12078-11

## S A K S F R E M L E G G

### SAK 6/2022 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - KLIMA, MILJØ OG ENERGI

**Saksbehandler:** Tom Øyvind Heitmann

**Vedlegg:**

- Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Klima, miljø og energi, Vefik IKS, mottatt 11. januar 2022

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?*
- 2. I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.



Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet mottok den 11. januar 2022 en projektskisse i forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi» fra Vefik IKS.

Projektskissen er basert på den hovedproblemstillingen som kontrollutvalget vedtok i møte 25. november 2021 i sak 32/2021. De to vedtatte hovedproblemstillingene lyder som følger:

- 1. Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?*
- 2. I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?*

I projektskissen legger revisjonen til grunn de forutsetninger som fremgår av kontrollutvalget vedtak i sak 32/2021, herunder det som fremgår av sekretariatets saksfremlegg i tilknytning til saken.

### **Sekretariatets vurderinger:**

Sekretariatet vurderer at den fremlagte projektskissen er i tråd med kontrollutvalgets vedtak og forutsetninger.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til projektskisse for forvaltningsrevisjonen «Klima, miljø og energi», og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonen.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen innarbeidet tiltak og virkemidler for å redusere utslipp av klimagasser og sikre mer effektiv energibruk og miljøvennlig energiomlegging i sine planer i samsvar med regelverket?*
- 2. I hvilken grad har kommunen iverksatt planlagte tiltak på klima- og energiområdet?*

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget bør videre i sitt vedtak be revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Videre bør kontrollutvalget vedta at utvalget legger til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00792

---

### Sak 5/23

## STATUS I IGANGSATT UNDERSØKELSE AV HAMMERFEST HAVN KF - DOBBELTAVTALER

### Saksdokumenter:

- Epost fra BDO Advokater AS om status og framdrift i undersøkelsen om Hammerfest Havn KF – Dobbeltavtaler, datert 9. februar 2023 (ikke vedlagt)

### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra BDO Advokater AS om status og framdrift i undersøkelsen til orientering.

### Saksopplysninger:

Sekretariatet viser til kontrollutvalgets igangsatte undersøkelse av Hammerfest Havn KF - spørsmål om dobbeltavtaler.

BDO Advokater har oversendt rapport om status og framdrift i undersøkelsen per 9. februar 2023. Vi gjengir denne i sin helhet nedenfor:

#### «Status og fremdrift – Oppdrag for Hammerfest kommune utført av BDO Advokater AS

*BDO nærmer seg avslutning av prosjekt vedrørende påstand om doble avtaler for leie av næringsområde i Leirvika. I den forbindelse gis under en redegjørelse om utførte undersøkelser og fremdrift per nå.*

#### Datainnsamling:

*BDO har per dags dato intervjuet syv personer, hvorav én er anonym. BDO har opplevd stor samarbeidsvillighet fra de personer som har vært sentrale i saken ifb. innkalling til intervju og oppfølgingsspørsmål i etterkant.*



BDO ønsket å gjennomføre intervju med en kommunestyrerepresentant som deltok i behandling av avtalen, og som ikke var inhabil. To aktuelle personer avslo BDOs intervjuforespørsel. BDO har gjennomført intervju med en tredje person som oppfylte BDOs kriterier.

BDO har i all hovedsak mottatt den dokumentasjonen vi har etterspurt som er tilgjengelig. Det har vært behov for noe oppfølging, men alle parter har gitt inntrykk av å være velvillige til å bidra med informasjon og dokumentasjon.

Fremdrift:

BDO forventer å levere utkast til rapport til de relevante partene innen utgangen av uke 7. Utkastet sendes til Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Terminalen AS. Partene gis to uker til å komme med sin uttalelse som vil vedlegges rapporten i sin helhet. Rapporten vil ferdigstilles så snart uttalelsene er mottatt. Med utgangspunkt i to uker frist vil endelig rapport bli levert fra BDO senest 1. mars 2023.

Ressursbruk:

BDO har per 8. februar 2023 benyttet 83 timer. BDO vil fullføre rapporten innenfor avtalte timeantall.

Orientering til kontrollutvalget:

BDO kan, om kontrollutvalget ønsker det, presentere rapporten, med vurderinger og anbefalinger på Teams. BDO holder igjen fem timer til dette.»

**Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen fra BDO Advokater AS om status og framdrift i undersøkelsen til orientering.

**Fra:** Ingvild Fasting <Ingvild.Fasting@bdo.no>

**Sendt:** torsdag 9. februar 2023 12.36

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

**Kopi:** Arnt Olav Laueng Aardal <Arnt.Olav.Aardal@bdo.no>; Jonas Strisland <jonas.strisland@bdo.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

**Emne:** SV: Status og framdrift i undersøkelsen om Hammerfest Havn KF - Dobbeltavtaler

Hei igjen,

Under er en redegjørelse til de punktene du sendte over. Gi beskjed om dere trenger mer informasjon så utdyper vi selvfølgelig.

Status og fremdrift - Oppdrag for Hammerfest kommune utført av BDO Advokater AS  
BDO nærmer seg avslutning av prosjekt vedrørende påstand om doble avtaler for leie av næringsområde i Leirvika. I den forbindelse gis under en redegjørelse om utførte undersøkelser og fremdrift per nå.

#### **Datainnsamling**

BDO har per dags dato intervjuet syv personer, hvorav én er anonym. BDO har opplevd stor samarbeidsvillighet fra de personer som har vært sentrale i saken ifb. innkalling til intervju og oppfølgingsspørsmål i etterkant.

BDO ønsket å gjennomføre intervju med en kommunestyrerepresentant som deltok i behandling av avtalen, og som ikke var inhabil. To aktuelle personer avsto BDOs intervjuforespørsel. BDO har gjennomført intervju med en tredje person som oppfylte BDOs kriterier.

BDO har i all hovedsak mottatt den dokumentasjonen vi har etterspurt som er tilgjengelig. Det har vært behov for noe oppfølging, men alle parter har gitt inntrykk av å være velvillige til å bidra med informasjon og dokumentasjon.

#### **Fremdrift**

BDO forventer å levere utkast til rapport til de relevante partene innen utgangen av uke 7. Utkastet sendes til Hammerfest kommune, Hammerfest Havn KF og Hammerfest Terminalen AS. Partene gis to uker til å komme med sin uttalelse som vil vedlegges rapporten i sin helhet. Rapporten vil ferdigstilles så snart uttalelsene er mottatt. Med utgangspunkt i to uker frist vil endelig rapport bli levert fra BDO senest 1. mars 2023.

#### **Ressursbruk**

BDO har per 8. februar 2023 benyttet 83 timer. BDO vil fullføre rapporten innenfor avtalte timeantall.

#### **Orientering til kontrollutvalget**

BDO kan, om kontrollutvalget ønsker det, presentere rapporten, med vurderinger og anbefalinger på Teams. BDO holder igjen fem timer til dette.

Med vennlig hilsen

Ingvild Fasting  
Senior Manager | Risk Advisory Services  
BDO Consulting  
Mobil +47 995 65 653  
Ingvild.Fasting@bdo.no

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann <[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)>

**Sendt:** tirsdag 7. februar 2023 15:23

**Til:** Ingvild Fasting <[Ingvild.Fasting@bdo.no](mailto:Ingvild.Fasting@bdo.no)>

**Kopi:** Arnt Olav Laueng Aardal <[Arnt.Olav.Aardal@bdo.no](mailto:Arnt.Olav.Aardal@bdo.no)>; Kate M. Larsen <[kate.m.larsen@kusek.no](mailto:kate.m.larsen@kusek.no)>

**Emne:** Status og framdrift i undersøkelsen om Hammerfest Havn KF - Dobbeltavtaler

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune skal ha møte onsdag 22. februar 2023.

En av sakene er orientering om status og framdrift i undersøkelsen om Hammerfest Havn KF – Dobbeltavtaler.

Har dere noe informasjon om status og framdrift som vi kan ta inn i offentlig saksframlegg til kontrollutvalget?

Dere viste fram en presentasjon på forrige Teams-møte – noe av dette kan jo være relevant (bortsett fra deres foreløpige konklusjoner/vurderinger, som vi ikke ser det riktig å orientere kontrollutvalget om før det foreligger en ferdig rapport).

I RSK 001 – Standard for forvaltningsrevisjon punkt 12 sies det som følger:

*«Revisor skal sende et utkast til rapport fra forvaltningsrevisjonen til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor skal sende et utkast til rapport fra forvaltningsrevisjonen til uttalelse til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.»*

Sender dere utkast til rapport til uttalelse hos Hammerfest Havn KF, Hammerfest Terminalen AS og Hammerfest kommune eller andre før dere oversender den ferdige rapporten til oss/kontrollutvalget?

Kan dere redegjøre kort for hvordan dere ivaretar verifisering av data/informasjon, samt berørtes rett til kontradiksjon i denne undersøkelsen?

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Tlf: 918 72 937





## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00721

---

### Sak 6/23

### RUS OG PSYKISK HELSEVERN - ORIENTERING OM TJENESTEN, SAMT EVENTUELL BRUKERUNDERSØKELSE

#### Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern (ikke vedlagt)
- Invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Hammerfest kommune om kommunens arbeid med rus- og psykisk helsevern - herunder eventuell brukerundersøkelse, datert 9. februar 2023 (vedlagt)
- Særutskrift til Hammerfest kommune- Sak 33-22 - Rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern - Kontrollutvalget i Hammerfest kommune, datert 9. desember 2022 (vedlagt)

#### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunen til orientering.

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune behandlet sak 33/22 – Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern - på møte 5. desember 2022.

I kontrollutvalgets vedtak framgår blant annet følgende:

*«I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre. Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.»*

På grunnlag av dette sendte sekretariatet særutskrift (datert 9. desember 2022) til Hammerfest kommune der kommunen orienteres om denne delen av kontrollutvalgets vedtak.

Den 9. februar 2023 sendte sekretariatet invitasjon til Hammerfest kommune til å orientere kontrollutvalget om kommunens arbeid med rus- og psykisk helsevern - herunder eventuell brukerundersøkelse. Sekretariatet har ikke mottatt noe svar per 14. februar 2023.

**Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet har ikke gjort noen vurderinger i saken.

Dersom kommunen stiller i møtet for å orientere om kommunens arbeid med rus- og psykisk helsevern - herunder eventuell brukerundersøkelse, så tilrår sekretariatet i utgangspunktet at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Dersom kommunen ikke stiller i møtet for å orientere, så foreslår sekretariatet at saken utsettes til et senere møte.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 09 February 2023 15:18  
**To:** Katrine.Markussen@hammerfest.kommune.no;  
Stina.Lokke@hammerfest.kommune.no  
**Cc:** 'elisabeth.paulsen@hammerfest.kommune.no'  
<Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>;  
postmottak@hammerfest.kommune.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>;  
Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>  
**Bcc:** Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>  
**Subject:** Invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Hammerfest kommune om kommunens arbeid med rus- og psykisk helsevern - herunder eventuell brukerundersøkelse  
**Attachments:** Særutskrift - Til kommunen.pdf; Saksframlegg-Sak 33-22 - KU-FR-Rapport.pdf

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune behandlet i sak 33/22 – Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern.

I kontrollutvalgets vedtak framgår blant annet følgende:

*«I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre. Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.»*

Dere inviteres med dette til å orientere om arbeidet med rus- og psykisk helsevern i Hammerfest kommune – herunder om brukerundersøkelsen som ifølge rapporten skal gjennomføres – eventuelt er gjennomført. Dere vil motta innkallingen til dette møtet i kontrollutvalget.

Med vennlig hilsen



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

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann

**Sendt:** fredag 9. desember 2022 12.13

**Til:** Katrine.Markussen@hammerfest.kommune.no; 'Stina.Lokke@hammerfest.kommune.no'



<Stina.Lokke@hammerfest.kommune.no>

**Kopi:** postmottak@hammerfest.kommune.no; 'Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no'

<Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>; Jørund Sagedal <jorund.sagedal@vefik.no>; 'post@vefik.no'

<post@vefik.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

**Emne:** Særutskrift - Sak 33-22 - Rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern - Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift i sak 33/22 – behandlet i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022. Vedlagt følger også sekretariatets saksframlegg til saken.

Saken/vedtaket gjelder rapport etter forvaltningsrevisjon - Rus og psykisk helsevern. I kontrollutvalgets vedtak framgår blant annet følgende:

*«I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre. Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.»*

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)

Tlf: 918 72 937



## SÆRUTSKRIFT

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	5. desember 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00699

---

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune behandlet sak 33/22 – Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern - på møte 5. desember 2022.

I kontrollutvalgets vedtak framgår blant annet følgende:

*«I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre.  
Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.»*

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

### SAK 33/22

### RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKISK HELSEVERN

#### Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalgets vil understreke at utvalgets behandling av denne saken tar forbehold om avklaring av kommunen og de kommunale foretakene sin revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre.  
Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder*

- *Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern*
- *Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer*
- *Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV*

### **Behandling:**

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

- *I rapporten vises det til en brukerundersøkelse som kommunen skal gjennomføre. Kontrollutvalget ber kommunen orientere kontrollutvalget når undersøkelsen er utført.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalgets vil understreke at utvalgets behandling av denne saken tar forbehold om avklaring av kommunen og de kommunale foretakene sin revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder*

- *Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern*
- *Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer*
- *Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV*





## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	5. desember 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00699

---

### Sak 33/22

## RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKISK HELSEVERN

### Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern, datert 27. oktober 2022 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak/bestilling av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» - sak 7/22 i møte 18. februar 2022 (ikke vedlagt)
- Prosjektskisse forvaltningsrevisjon «Rus og psykisk helsevern» (ikke vedlagt)
- Prosjektplan forvaltningsrevisjon «Rus og psykisk helsevern» (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Hammerfest kommune (ikke vedlagt)

### Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalgets vil understreke at utvalgets behandling av denne saken tar forbehold om avklaring av kommunen og de kommunale foretakene sin revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder*

- *Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern*
- *Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer*

- *Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV*

## **Saksopplysninger:**

### Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020, vedtatt av kommunestyret i Hammerfest kommune 10. desember 2020 (sak 143/20).

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune vedtok bestilling av denne forvaltningsrevisjonen på møte i utvalget 18. februar 2022 i sak 7/22.

### Formål

I rapporten framgår det at formålet med undersøkelsen har vært todelt. I den første delen har formålet vært å undersøke hvordan Hammerfest kommune arbeider for å gi personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet nødvendig oppfølging. I den andre delen av undersøkelsen har formålet vært å undersøke hvordan pasientene/brukerne opplever og erfarer kommunens tjenestetilbud. Denne delen har ifølge revisor tatt for seg subjektive tilbakemeldinger, som en beskrivende del av undersøkelsen.

### Problemstillinger

I rapporten framgår det at undersøkelsen er gjennomført på bakgrunn av følgende hovedproblemstilling:

- *I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?*

I rapporten framgår det videre at revisjonen har utarbeidet følgende to underproblemstillinger:

- *I hvilken grad sørger kommunens systemer, rutiner, og kapasiteter for at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet mottar et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?*
- *Hvordan opplever og erfarer de personene som mottar et tjenestetilbud fra kommunen det tilbudet som kommunen gir?*

### Avgrensning

I rapporten framgår det at revisjonen i dette prosjektet har undersøkt hvordan Hammerfest kommune har innrettet sitt arbeid, med systemer og rutiner, som skal bidra til å sikre at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig tjenestetilbud. I rapporten framgår det videre at revisjonen ikke har undersøkt den faktiske gjennomføringen av pasientenes medisinske behandling og de sosialfaglige oppfølgingssamtalene med brukerne, da dette ville krevd medisinfaglig kompetanse og ulike sosialfaglige kompetanser.

I den første delen av undersøkelsen med underproblemstilling 1, har kommunens praksis blitt vurdert opp mot de utledede revisjonskriteriene.

Den andre delen av undersøkelsen med underproblemstilling 2, er en beskrivende del. Ifølge revisor har det dermed ikke fulgt kriterier eller vurderinger knyttet til denne problemstillingen.

I rapporten gjør revisor oppmerksom på at begrepet «forsvarlig tjenestetilbud» er en rettslig standard som ikke nødvendigvis er i overensstemmelse med brukernes subjektive oppfatning. Brukernes subjektive opplevelse av tjenestetilbudet har derfor ikke blitt brukt ved vurdering av tjenestetilbudets forsvarlighet. Ifølge revisor har brukerperspektivet i hovedsak blitt ivaretatt ved å undersøke i hvilken grad kommunen overholder plikten til å kartlegge og ivareta den enkelte brukers behov.

#### Revisors hovedkonklusjon

I rapporten har revisor følgende konklusjon i tilknytning til undersøkelsens hovedproblemstilling:

*«Revisjonens undersøkelse viser at Hammerfest kommune har systemer og rutiner som bidrar til å sikre at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet i stor grad mottar et tjenestetilbud fra kommunen som er forsvarlig ut fra lovens krav. Selv om undersøkelsen viser at kommunen har systemer og rutiner for å sikre en forsvarlig praksis, fremgår det likevel at deler av rus- og psykiatritjenesten i perioder ikke har hatt en optimal bemanning og organisering.»*

#### Revisors anbefalinger

På bakgrunn av de funn som er gjort i undersøkelsen anbefaler revisjonen at kommunen vurderer å iverksette tiltak som:

- Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern
- Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer
- Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV

#### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

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

#### Bestilling og problemstillinger

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

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Rus og psykisk helsevern» er i tråd med problemstillingen som ble vedtatt av kontrollutvalget 18. februar 2022. Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingen.

#### Avgrensning

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



### Revisjonskriterier

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

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

### Konklusjoner i rapporten

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

### Vedrørende revisjonens anbefalinger

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

### Kontradiksjon

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

### Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok oppstart av undersøkelsen den 18. februar 2022 og særutskrift av utvalgets vedtak ble oversendt revisjonen 4. mars 2022. Sekretariatet mottok rapport fra revisjonen 27. oktober 2022. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse angir kontrollutvalget at revisjonen gis en frist på levering av rapport innen seks måneder fra utvalgets vedtak er oversendt revisjonen, det vi si innen 4. september 2022. Rapporten er dermed ikke levert innen den vedtatte frist.

### Vedrørende revisors uavhengighet

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

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen har vurdert sin uavhengighet overfor Hammerfest kommune, jfr. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser vider at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort.



Rådmannen (kommunedirektøren) i Hammerfest kommune har vært valgt som styremedlem i kommunens revisjonsselskap (Vefik IKS) i perioden april 2022 – oktober 2022. Fra oktober 2022 er en av virksomhetslederne i kommunen valgt som styremedlem i revisjonsselskapet. På grunnlag av dette finner sekretariatet grunn til å stille spørsmål ved om kommunens valgte revisor - Vefik IKS – oppfyller de rettslige vilkår og yrkesetiske krav, som stilles til revisors uavhengighet til revidert(e) enhet(er), i dette tilfellet revisors uavhengighet til Hammerfest kommune.

Som følge av dette fremmer sekretariatet tre alternative forslag til vedtak i denne saken (se nedenfor), men tilrår at kontrollutvalget vedtar alternativ 2.

### **Sekretariatets alternative forslag til vedtak i kontrollutvalget:**

#### Alternativ 1:

Kontrollutvalget utsetter behandling av saken til spørsmålet om kommunen og de kommunale foretakene sin revisors uavhengighet er avklart.

#### Alternativ 2:

Kontrollutvalgets vil understreke at utvalgets behandling av denne saken tar forbehold om avklaring av kommunen og de kommunale foretakene sin revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder*

- *Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern*
- *Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer*
- *Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV*

#### Alternativ 3:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Rus og psykisk helsevern» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Rus og psykisk helsevern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder*

- Vurderer i hvilken grad kommunen har en tilstrekkelig kapasitet med hensyn til personell innenfor rus- og psykisk helsevern*
- Vurderer tiltak som kan hjelpe brukerne til å gjennomføre individuelle planer*
- Vurderer mulighetene for å styrke samarbeidet med legetjenesten samt NAV*



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00720

---

### Sak 7/23

### ORIENTERING FRA ORDFØRER - OM SAKER OM REVISJONSORDNING MED MER I KOMMUNESTYRET

#### Saksdokumenter:

- Invitasjon til ordfører om å orientere kontrollutvalget om saker i kommunestyret om revisjon - kontrollutvalgets sak om utredning av revisjonsordning, samt sak om sammenslåing av revisjonsselskap, datert 9. februar 2023 (vedlagt)
- Særutskrift til ordfører - Sak 37/22 – Referatsaker - Møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022, datert 9. desember 2022 (vedlagt)

#### Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

#### Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 5. desember 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i referatsak 10/22:

*«Referatsak 10/22 tas til orientering.*

*Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Den 9. desember 2022 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet særutskrift til ordfører om dette vedtaket i kontrollutvalget.

Den 9. februar 2023 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet epost til ordfører der ordfører inviteres til å gi en orientering til kontrollutvalget på utvalgets møte onsdag 22. februar 2023. Sekretariatet har ikke mottatt noe svar fra ordfører per 13. februar 2023.



Nedenfor presenterer sekretariatet en oppsummering av det som har skjedd i tilknytning til kontrollutvalgets sak om revisjonsordning, samt sak i kommunestyret om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og Komrev Nord IKS:

På møte 24. juni 2020 vedtok kontrollutvalget i Hammerfest kommune i sak 18/20 å sende henvendelse til kommunestyret der det blant annet framgår følgende:

*«Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å vurdere alternative revisjonsordninger for nye Hammerfest kommune, og legge fram forslag til vedtak i oktober 2020.»*

På møte 17. september 2020 behandlet Hammerfest kommunestyre i sak 81/20 den nevnte henvendelsen fra kontrollutvalget, og fattet vedtak der det blant annet framgår følgende:

*«Kommunestyret deler kontrollutvalgets bekymring.*

*Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å vurdere alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune, og legge fram forslag til vedtak i oktober 2020.»*

På møte 30. oktober 2020 behandlet kontrollutvalget i sak 24/20 kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret på alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok følgende:

*«1. Kontrollutvalget ber kommunestyret om utsatt frist for å vurdere alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune til oktober 2021.*

*2. Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

*Hammerfest kommunestyre viser til vedtak i sak 81/820 og til henvendelse fra kontrollutvalget i utvalgets sak 24/20.*

*Kommunestyret tar til følge kontrollutvalgets ønske om utsatt frist for å vurdere alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune til oktober 2021.»*

På møte 10. desember 2020 vedtok kommunestyret i sak 141/20 å innvilge kontrollutvalgets forslag om utsettelse av å fremme innstilling om revisjonsordning til oktober 2021.

På møte 25. november 2021 behandlet kontrollutvalget i sak 34/21 på nytt kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret på alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok å sende følgende innstilling om revisjonsordning til kommunestyret:

*«Kommunestyret viser til vedtak i sak 81/20 og til kontrollutvalgets innstilling i sak 34/21*

*Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.*

*Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre konkurranse for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i Vefik IKS.*

*Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.*

*Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.*

*Hammerfest kommunestyre vedtar å avslutte eierskapet i Vefik IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning. Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.»*

Til møte i kommunestyret 16. desember 2021 var en av sakene på sakslisten sak 147/21 - kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret på alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune. Under godkjenning av sakslisten vedtok kommunestyret å utsette behandlingen av saken etter forespørsel per epost fra kontrollutvalgets leder, fordi det var kommet inn opplysninger om at det var satt i gang en prosess om overdragelse av virksomheten i kommunens nåværende revisor Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til KomRev Nord IKS.

I eposten fra leder i kontrollutvalget til ordfører (datert 15. desember 2021) heter det som følger:

*«Til Ordfører*

*Kontrollutvalget ber om at sak 147/21 i morgendagens kommunestyremøte blir utsatt til februar møtet. Årsaken er at kontrollutvalget ikke har behandlet tilleggsopplysninger som representantskapet har sendt til kommunestyret som tilleggsopplysninger i saken. Kontrollutvalget er ikke blitt gjort kjent med tilleggsopplysningene. Det er kontrollutvalget som sendt sak 147/21 til kommunestyret og vi ber om at saken blir utsatt til vi har vurdert saken på nytt med tilleggsopplysninger som er kommet.*

*Det er heller ingen fra kontrollutvalget som kan være tilstede under møtet i morgen da leder har meldt forfall og nestleder ikke har deltatt i behandling av saken i kontrollutvalget.»*

Det ble innkalt til møte i kontrollutvalget 13. januar 2022 der eneste sak på sakslisten var sak 1/22 - Utredning av alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune – Ny behandling.

Etter at innkallingen til dette møtet var sendt ut, mottok sekretariatet et notat fra det interkommunale revisjonsselskapet Komrev Nord IKS (datert 10. januar 2022), som ble gjort kjent for leder i kontrollutvalget. I notatet skriver revisjonsselskapet blant annet følgende:

*«Notat vedrørende informasjon om KomRev NORD IKS i forbindelse med kontrollutvalgssak 1/2022 Hammerfest kommune.*

*Vi viser til saksfremlegg til kontrollutvalgets sak 1/2022. Innledningsvis ønsker vi å være tydelige på at vi ikke er part i denne saken, men vårt selskap er omtalt i saksfremlegget utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (Kusek). Vi opplever at deler av den informasjonen som gjelder vårt selskap er unøyaktig og/eller feil. Vi ønsker derfor å redegjøre for et par av de faktiske forholdene som gjelder KomRev NORD IKS.»*

På grunnlag av dette besluttet leder i kontrollutvalget å avlyse møtet med følgende begrunnelse i epost til blant annet de innkalte medlemmer til dette møtet:

*«Leder i kontrollutvalget har besluttet å avlyse møte i kontrollutvalget 13. januar 2022, slik at saken som skulle behandles på dette møtets settes opp på et senere ordinært møte.*

*Avlysningen skyldes at leder ikke kan delta på dette møtet, samt at man per i dag mangler/ikke har tilgang til vesentlige opplysninger om den fusjonsprosess som gjorde at revisjonsordningssaken ble utsatt for behandling i kommunestyret.*

*Dersom noen av dere har innsigelser til avlysningen, så er det fint om dere sier ifra om dette så snart som mulig da avlysningen også må sendes til andre som er innkalt til møtet.»*

Den 3. februar 2022 hadde kommunestyret møte. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning sto ikke på sakslisten, og ble ikke behandlet på dette møtet.

På møte i kontrollutvalget 18. februar 2022 orienterte leder i kontrollutvalget om følgende under eventuelt:

*«Leder i kontrollutvalget orienterte om utsatt sak om revisjonsordning, samt igangsatt arbeid med eventuell fusjon av selskapene Vefik IKS og KomRev Nord IKS. Kontrollutvalget behandler sak om revisjonsordning med mer når det foreligger saksgrunnlag for dette i tilknytning til fusjonsprosessen.»*

Den 3. mars 2022 hadde kommunestyret møte. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning sto ikke på sakslisten, og ble ikke behandlet på dette møtet.

Den 4. april 2022 hadde kommunestyret møte. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning sto ikke på sakslisten, og ble ikke behandlet på dette møtet.



Den 7. april 2022 sendte kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) brev til samtlige ni kommunestyre i Vest-Finnmark v/ordførere/kommunedirektører der det vises til (eventuell) sak i kommunestyrene om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og Komrev Nord IKS. I brevet gjøres kommunestyrene v/ordførere/kommunedirektører oppmerksom på at en slik sak om sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap også innebærer at kommunestyrene gjør valg av ny revisor (revisjonsselskap) for sine respektive kommuner, noe som gjør at kontrollutvalgene har innstillingsrett til kommunestyrene i slike saker, jf. kommuneloven § 24-1.

Kontrollutvalgets sekretariat mottok aldri noe svar på dette brevet fra kommunestyret v/ordfører/kommunedirektør.

Den 12. mai 2022 hadde kommunestyret møte. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning sto ikke på sakslisten, og ble ikke behandlet på dette møtet.

Den 9. juni 2022 hadde kommunestyret møte. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning sto ikke på sakslisten, og ble ikke behandlet på dette møtet.

Kommunestyret behandlet imidlertid i sak 53/22 sak om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og Komrev Nord IKS. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning ble heller ikke tatt med i behandlingen av denne saken. Videre ble denne saken (53/22) om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene behandlet av kommunestyret uten at kontrollutvalget ble gitt anledning til å innstille til kommunestyret i denne saken. Brevet fra kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) til kommunestyret (datert 7. april 2022) om kontrollutvalgets innstillingsrett, var heller ikke vedlagt saken til kommunestyret. Det var derimot et tilsvarende fra Vefik IKS til dette brevet. I saksframlegget fra kommunedirektøren (skrevet av kommuneadvokaten) framgår det ikke noen steder at det er sendt brev til kommunestyret v/ordfører/kommunedirektør der det hevdes at kontrollutvalget har innstillingsrett i denne saken.

Kommunestyret vedtok enstemmig følgende:

*«Hammerfest kommunestyre vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.*

*Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven.*

*Kommunestyret forutsetter at de lokale arbeidsplassene og avdelingskontorene sikres og videreutvikles.»*

På møte i kontrollutvalget 6. september 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 18/22 – Sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS:

*«Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 53/22 hvor kommunestyret vedtar virksomhetsoverdragelse av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS til Komrev Nord IKS og avvikling av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.*

*Kontrollutvalget sender henvendelse til kommunestyret i Hammerfest om at sak om revisjonsselskap blir sendt til kontrollutvalget for behandling før saken legges frem for kommunestyret til behandling.»*

Den 12. september 2022 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet brev til kommunestyret v/ordfører der det framgår følgende:

*«Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 53/22 hvor kommunestyret vedtar virksomhetsoverdragelse av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS til Komrev NORD IKS og avvikling av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.*

*Kontrollutvalget vedtok i sak 18/22 å sende henvendelse til kommunestyret. Kontrollutvalget i Hammerfest ber om at sak om revisjonsselskap blir sendt til kontrollutvalget for behandling før saken legges frem for kommunestyret til behandling.»*

Kontrollutvalget har aldri mottatt noe svar fra kommunestyret v/ordfører på denne henvendelsen.

På møte i kontrollutvalget 5. desember 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i referatsak 10/22:

*«Referatsak 10/22 tas til orientering.*

*Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Den 9. desember 2022 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet særutskrift til ordfører om dette vedtaket i kontrollutvalget.

Den 9. februar 2023 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet epost til ordfører der ordfører inviteres til å gi en orientering til kontrollutvalget på utvalgets møte onsdag 22. februar 2023. Sekretariatet har ikke mottatt noe svar fra ordfører per 13. februar 2023.

### **Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet har ikke gjort noen vurderinger i denne saken, og legger saken fram uten noen tilrådning til kontrollutvalget.

## Tom Øyvind Heitmann

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 09 February 2023 14:49  
**To:** terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no  
**Cc:** postmottak@hammerfest.kommune.no; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>  
**Bcc:** Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>  
**Subject:** Invitasjon til å orientere kontrollutvalget om saker i kommunestyret om revisjon - kontrollutvalgets sak om utredning av revisjonsordning, samt sak om sammenslåing av revisjonselskap  
**Attachments:** Særutskrift - Til ordfører.pdf

Hei.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune vedtok følgende i sak 37/22 – Referatsak 10/22:

*«Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev til fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Ordfører inviteres med dette til å gi en orientering til kontrollutvalget på utvalgets møte onsdag 22. februar 2023.

Vi viser i den sammenheng til tidligere utsendt foreløpig innkalling til dette møtet.

Nærmere informasjon om denne orienteringssaken vil framgå av sakens dokumenter, som gjøres tilgjengelig ved innkalling til dette møtet, mest sannsynlig i begynnelsen av neste uke.

Med vennlig hilsen



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

**Fra:** Tom Øyvind Heitmann

**Sendt:** fredag 9. desember 2022 12.56

**Til:** 'terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no' <terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no>;

Elisabeth.Ronning@hammerfest.kommune.no

**Kopi:** 'Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no' <Leif.Vidar.Olsen@hammerfest.kommune.no>;



postmottak@hammerfest.kommune.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Ellen Birgitta Johansen <Ellenbirgitta@hotmail.com>

**Emne:** Særutskrift til ordfører - Sak 37/22 – Referatsaker - Møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022.

Hei.

Vedlagt oversendes til ordfører særutskrift i sak 37/22 – Referatsak 10/22 – behandlet på møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 5. desember 2022.

I kontrollutvalgets vedtak framgår det blant annet følgende:

*«Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev til fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Med vennlig hilsen



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



## SÆRUTSKRIFT

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	5. desember 2022	<b>J.nr:</b>	KUSEK00645

---

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune behandlet sak 37/22 – Referatsaker – Referatsak 10/22 - på møte 5. desember 2022.

I kontrollutvalgets vedtak framgår det blant annet følgende:

*«Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev til fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

### SAK 37/22

### REFERATSAKER MØTE 5-22 HAMMERFEST

#### Referatsak 10/22

#### Møte i kommunestyret 13.10.2022 – Referatsaker

- Referatsak om brev til kommunestyret fra kontrollutvalget

#### Vedtak:

Referatsak 10/22 tas til orientering.

Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev til fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.

#### Behandling:

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

- o *Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til*

*kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev til fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og leder sitt tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt:

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 10/22 tas til orientering.





## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00726

---

### Sak 8/23

### ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2023

#### Sekretariatets tilrådning:

Årsplan og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Hammerfest kommune vedtas.

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

#### Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales<sup>1</sup> utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og har 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 eller fylkeskommunens 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 eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

---

<sup>1</sup> Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget 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

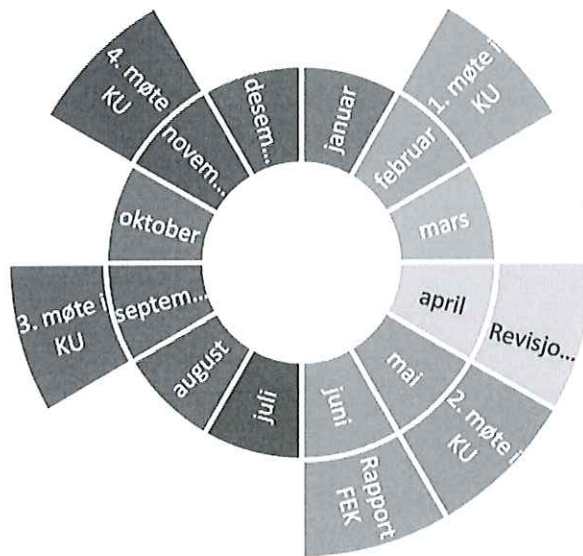
I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- 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.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget i Hammerfest bør ha om lag 6 møter i året.

## Årshjul



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 13. februar 2023 er det fastsatt følgende datoer for møter i kommunestyret og formannskapet i Hammerfest kommune:<sup>2</sup>

Møteplan 2023	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	26	
Februar	16	2
Mars	16	2, 23
April	20	
Mai		4
Juni	2, 15	8, 20
Juli		
August		
September		
Oktober		
November		
Desember		

<sup>2</sup><https://hammerfest.kommune.no/innsyn.aspx?response=moteplan&MId1=8210&scripturi=/innsyn.aspx&skin=infolink&fradato=2023-01-01T00:00:00>



Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2023 for kontrollutvalget i Hammerfest kommune:

Møte 1:	<b>Onsdag 22. februar</b>		(kommestyre 2. mars)
Møte 2:	<b>Tirsdag 14. mars</b>	BDO-rapport	(kommunestyre 23. mars)
Møte 3	<b>Tirsdag 9. mai</b>	Årsregnskap	(formannskap 2. juni/kommunestyre 8. juni)
Møte 4:	<b>Tirsdag 6. juni</b>	Årsregnskap	(formannskap 15. juni/kommunestyre 20. juni)
Møte 5:	<b>Tirsdag 19. september</b>	Årsbudsjett	(formannskap??/kommunestyre ??)
Møte 6:	<b>Tirsdag 28. november</b>	Nyvalgt KU	(formannskap??/kommunestyre??)

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 påse-ansvar 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 forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til for eksempel kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

## Årsplan og møteplan 2023 – Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Orienteringer/Besøk
<b>Møte 1 22. februar</b>	<p>Årsmelding 2022</p> <p>Årsplan/møteplan 2023</p> <p>Orientering fra ordfører – saker i kommunestyret om revisjonsoedning med mer</p> <p>Status i undersøkelse av Hammerfest Havn KF - Dobbeltavtaler</p>	<p>Statusorientering/ Oppsummering Interimsfase 2022</p> <p>Oppfølgingssak om nummerert brev nr. 9, samt ikke revidert årsregnskap 2021</p>	<p>Status på forvaltningsrevisjon</p> <p>Prosjektplan: Klima, miljø og energi</p>		<p>Orientering om rus og psykisk helsevern i Hammerfest kommune, herunder eventuell brukerundersøkelse</p>

<b>Møte 2</b> <b>14. mars</b>	Rapport etter undersøkelse av Hammerfest Havn KF – Dobbeltavtaler (BDO)  Henvendelser fra innbyggere				Tilsynsrapporter
<b>Møte 3</b> <b>9. mai</b>		Eventuell revisjonsberetning 2021  Eventuelle revisjonsberetninger 2022	Rapport(er) etter forvaltningsrevisjon		Tilsynsrapporter
<b>Møte 4</b> <b>6. juni</b>		Uavhengighetsvurdering(er) for oppdragsansvarlig(e) revisor(er) 2022  Revisjonsberetning 2021 Oppfølging av nummerert brev nr. 9  Revisjonsberetning 2022 årsoppgjørnotat Nummerert brev  RWV for forenklet etterlevelseskontroll 2022	Status på forvaltningsrevisjon  Rapport(er) etter forvaltningsrevisjon  Oppstart av forvaltningsrevisjon		Tilsynsrapporter
<b>Møte 5</b> <b>19. september</b>	Kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for kontrollarbeid 2024  Evaluering av kontrollarbeidet i valgperioden (overføring av erfaring til nytt kontrollutvalg)	Revisjonsplan/revisjonsstrategi 2023, RVV  Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll 2022	Staus på forvaltningsrevisjon  Rapport(er) etter forvaltningsrevisjon  Oppstart av forvaltningsrevisjon  Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	Oppstart av eierskapskontroll	Tilsynsrapporter



<b>Møte 6</b> <b>28.</b> <b>november</b>	Opplæring av nytt kontrollutvalg etter valget  Gjennomgang retningslinjer for kontrollutvalget  Engasjementsbrev Oppdragsavtale  Årsplan /Møteplan 2024		Staus på forvaltningsrevisjon  Rapport(er) etter forvaltningsrevisjon  Oppstart av forvaltningsrevisjon  Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon		Tilsynsrapporter
<b>Møte 1</b> <b>2024</b> <b>Febr/ mars</b>	Årsmelding 2023  Rutiner for håndtering av henvendelser	Oppsummering Interimsrapport 2023	Staus på forvaltningsrevisjon  Rapport(er) etter forvaltningsrevisjon  Oppstart av forvaltningsrevisjon  Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon  Orientering om arbeidet med RW 2025-2028	Orientering og drøfting om arbeidet med RW/Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028	Tilsynsrapporter





## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00727

---

### Sak 9/23

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022

### Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hammerfest kommune for 2022

### Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hammerfest kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hammerfest med følgende innstilling:

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.*

### Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2022. I tillegg er det et ledd i oppfylging av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Hammerfest kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2022. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

# ÅRSMELDING 2022

## Innhold

1	Kontrollutvalgets formål.....	3
2	Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3	Kontrollutvalgets sammensetning.....	4
4	Økonomiske rammer og forbruk.....	4
5	Møter og saker.....	5
6	Kurs og konferanser.....	6
7	Kontrollutvalgets sekretariat.....	6
8	Revisjonsordningen.....	7
8.1	Regnskapsrevisjon.....	10
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll.....	11
8.3	Forvaltningsrevisjon.....	12
8.4	Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon.....	12
8.5	Eierskapskontroll.....	14
9	Annet kontrollarbeid.....	14
10.	Kontrollutvalgets samlede vurdering.....	15



## 1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

## 2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

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

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

### 3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2022 hatt følgende sammensetning:

**Leder**

*Ellen Birgitta Johansen - (H/KRF/FRP)*

**Nestleder:**

*Thorbjørn Nilssen (AP/SV)*

**Medlemmer:**

*Wenche Stenvoll - (AP/SV)*

*Snorre Sundquist - (AP/SV)*

*Elin Karlsen - (Rødt/MDG/SP)*

**Varamedlemmer:**

AP/SV:

- 1. Linn Tørseth Nilsen*
- 2. Ragnar Olsen*
- 3. Hillbjørg Wikstrøm*
- 4. Vidar Kvalnes Antonsen*
- 5. Svetlana Tafikovna Izmailova (til 13. oktober 2022)*  
*Miriam Zahl (fra 13. oktober 2022)*

H/Krf/FrP:

- 1. Gunnar Bolle*
- 2. Bjørn Andreassen*

Rødt/MDG/SP:

- 1. Kristina Grundt*
- 2. Espen Von Hirsch Kummeneje*
- 3. Ola S. Møller*

### 4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk

handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

Regnskapsmessig forbruk i 2022 i forhold til budsjett var som følger:

Ansvar 1010 og Funksjon 110		Regnskap	Budsjett Forslag fra KU	Budsjett i henhold til kommunens rapportering	Avvik
10830	Møtegodtgjørelse folkevalgte	6 042	55 600	41 612	
10840	Tapt arb.fortj. folkevalgte	0	17 500	10 403	
10900	Pensjonsinnskudd KLP	0			
11000	Kontormateriell/abonnementer/tidsskrift	0	0	4 202	
11010	Kommunerevisoren-Abonnementer	2 125	2 600	0	
11170	Bevertning møter/kurs o.l.	1 680	3 600	3 152	
11200	Samlepost andre driftsutgifter				
11245	Oppholdsutgifter				
11500	Opplæring, kurs/konferanser	0	46 300	15 759	
11600	Reiseutgifter-km-godtgjørelse	0	12 300	10 506	
11750	Andre transportutgifter	0	25 700	6 304	
11950	Avgifter, gebyr og lisenser	9 700	12 300	5 253	
12700	Andre tjenester-Vefik Iks				
12740	Kjøp fra Iks-revisjon	1 410 375	1 880 500	1 880 500	
13700	Kjøp fra Iks-sekretariatet	624 200	624 200	624 200	
13800	Kjøp fra andre				
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>2 055 122</b>	<b>2 680 600</b>	<b>2 601 891</b>	

Kontrollutvalgets forslag til budsjett (sak 28/21) inneholder en netto ramme på kr. 2 680 600. Avviket under posten «Kjøp fra Iks-revisjon» skyldes ifølge kommunens regnskapsavdeling at 1. termin 2022 (revisjonshonorar) er kostnadsført på 2021. Vi gjør videre oppmerksom på at kommunens årsregnskap for 2022 ikke var ferdigstilt på det tidspunkt vi har hentet inn kontrollutvalgets regnskapstall for 2022.

## 5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 5 møter (inkludert 2 avlyste/utsatte møter), og behandlet 37 saker i løpet av året.

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



Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2022 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt/Engasjementsbrev/alternativ rev.ordning	5
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	8
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	11
Påse-ansvar eierskapskontroll	0
Annet kontrollarbeid	9
Kontrollutvalgets interne drift	4
<b>Sum</b>	<b>37</b>

Som oppstillingen viser har kontrollutvalget sitt arbeid i 2022 blant annet omfattet utvalgets ansvar med å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, samt at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til planer og ressurser, i et tilstrekkelig omfang, og med nødvendig kvalitet. Annet kontrollarbeid omfatter blant annet kontrollutvalgets igangsatte undersøkelse av Hammerfest Havn KF – spørsmål om dobbeltavtaler, som gjennomføres av BDO Advokater AS.

## 6 KURS OG KONFERANSER

Kontrollutvalget har ikke deltatt på kurs og konferanser i 2022.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) startet i 2022 planleggingen av kurset *Kontrollutvalgslederskolen*, som skal arrangeres på nyåret i 2024. Kontrollutvalgets leder har i januar 2023 takket ja til å delta i FKTs arbeidsgruppe, som skal utarbeide faglig program for dette kurset.

## 7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS<sup>1</sup>. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

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

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

## 8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Hammerfest kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,<sup>3</sup> som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

### **Påse-ansvar overfor revisjonen**

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

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blant annet behandlet oppdragsansvarlige revisors egenvurdering av uavhengighet til Hammerfest kommune. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i 2022 hatt særlig fokus på følgende saker:

- spørsmålet om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
- utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
- sak i kommunestyret om sammenslåing av kommunens interkommunale revisjonsselskap med annet interkommunalt revisjonsselskap

### **Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak**

Kontrollutvalget behandlet i sak 13/22 spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak. Bakgrunnen for dette var at vedkommende som var rådmann i kommunen på dette tidspunkt, samtidig ble valgt inn som styremedlem i det interkommunale revisjonsselskapet (Vefik IKS), som er kommunens valgte revisor. Kontrollutvalget vedtok blant annet at kontrollutvalget v/sekretariatet skulle sende henvendelse til Vefik IKS der utvalget ber om at revisjonsselskapet gjør en vurdering av sin uavhengighet til Hammerfest kommune og dets to kommunale foretak, samt at kontrollutvalget v/sekretariatet skulle sende forespørsel til Kommunal- og distriksdepartementet, som omhandler spørsmål om revisors uavhengighet. Sekretariatet sendte henvendelse til Vefik IKS den 28. september 2022, men har ikke mottatt skriftlig svar på denne per 15. februar 2023. Sekretariatet sendte henvendelse til departementet den 28. september 2022, men har heller ikke mottatt svar på denne per 15. februar 2023.

---

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

<sup>3</sup> VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmarkku suohkanrevisuvdna SGO.



I sak 28/22 behandlet kontrollutvalget oppfølgingssak vedrørende spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og de to kommunale foretakene. Kontrollutvalget vedtok da å ta informasjonen til foreløpig orientering, i påvente av svar fra Kommunal- og distriktsdepartementet, samt at utvalget behandler saken på nytt i et senere møte på grunnlag av svar fra kommunens revisjon, svar fra departementet, samt utredning fra sekretariatet. Kontrollutvalget vedtok videre at inntil spørsmålet om revisor uavhengighet er avklart fra departementets side, behandler kontrollutvalget alle saker fra Hammerfest kommunes revisjon - Vefik IKS - med forbehold om at kommunens revisjon oppfyller kravene til revisors uavhengighet. Kontrollutvalget vedtok også å rapportere denne saken til kommunestyret, som behandlet denne i sak 136/22 og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

### **Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune**

Kontrollutvalget har siden juni 2020 arbeidet med sak om utredning av alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune. På møte 25. november 2021 behandlet kontrollutvalget i sak 34/21 kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret på alternativ revisjonsordning for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok å sende følgende innstilling om revisjonsordning til kommunestyret:

*«Kommunestyret viser til vedtak i sak 81/20 og til kontrollutvalgets innstilling i sak 34/21*

*Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.*

*Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre konkurranse for anskaffelse av revisjonstjenestene i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i Vefik IKS.*

*Det skal i utgangspunktet inngås avtale med varighet på to år med opsjon på forlengelse med ytterligere to år.*

*Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.*

*Hammerfest kommunestyre vedtar å avslutte eierskapet i Vefik IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning. Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.»*

Kontrollutvalgets sak om utredning av revisjonsordninger for Hammerfest kommune har så langt (per 15. februar 2023) ikke blitt realitetsbehandlet i kommunestyret.



På møte i kontrollutvalget 5. desember 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i referatsak 10/22:

*«Referatsak 10/22 tas til orientering.*

*Kontrollutvalget ber ordfører om å møte i neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunestyrets saksbehandling av sakene fra kontrollutvalget til kommunestyret om utredning av revisjonsordning, sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS, samt brev fra kontrollutvalget til kommunestyret om den sistnevnte saken.»*

Den 9. desember 2022 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet særutskrift til ordfører om dette vedtaket i kontrollutvalget.

### **Sak i kommunestyret om sammenslåing av kommunens interkommunale revisjonsselskap (Vefik IKS) med annet interkommunalt revisjonsselskap (Komrev Nord IKS)**

Den 9. juni 2022 behandlet kommunestyret i sak 53/22 sak om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene Vefik IKS og Komrev Nord IKS. Kontrollutvalgets utredning med innstilling til kommunestyret om revisjonsordning ble heller ikke tatt med i behandlingen av denne saken. Videre ble denne saken (53/22) om sammenslåing av de to interkommunale revisjonsselskapene behandlet av kommunestyret uten at kontrollutvalget ble gitt anledning til å innstille til kommunestyret i denne saken. Brev fra kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) til kommunestyret (datert 7. april 2022) om kontrollutvalgets innstillingsrett, var heller ikke vedlagt saken til kommunestyret. Det var derimot et tilsvarende brev fra Vefik IKS til dette brevet. I saksframlegget fra rådmannen (skrevet av daværende kommuneadvokat) framgår det ikke noen steder at det er sendt brev til kommunestyret v/ordfører/rådmann der det hevdes at kontrollutvalget har innstillingsrett i denne saken.

Kommunestyret vedtok enstemmig følgende:

*«Hammerfest kommunestyre vedtar at Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS og KomRev NORD IKS slås sammen til ett selskap fra 1.7.2023. Dette innebærer en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS.*

*Kommunestyret ber Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS starte prosessen med å avvikle selskapet i tråd med § 34 i IKS-loven.*

*Kommunestyret forutsetter at de lokale arbeidsplassene og avdelingskontorene sikres og videreutvikles.»*

På møte i kontrollutvalget 6. september 2022 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 18/22 – Sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS:

*«Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 53/22 hvor kommunestyret vedtar virksomhetsoverdragelse av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS til Komrev Nord IKS og avvikling av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.*

*Kontrollutvalget sender henvendelse til kommunestyret i Hammerfest om at sak om revisjonsselskap blir sendt til kontrollutvalget for behandling før saken legges frem for kommunestyret til behandling.»*

Den 12. september 2022 sendte kontrollutvalget v/sekretariatet brev til kommunestyret v/ordfører der det opplyses om kontrollutvalgets vedtak i sak 18/22. Kontrollutvalget har per 15. februar 2023 ikke mottatt noe svar fra kommunestyret v/ordfører på denne henvendelsen.

## **8.1 Regnskapsrevisjon**

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

Hammerfest Havn KFs og Hammerfest Parkering KFs særregnskap og årsmelding for 2021 ble behandlet på møte i kontrollutvalget den 6. september 2022, og kontrollutvalgets uttalelse oversendt kommunestyret i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

I sak 16/22 behandlet kontrollutvalget sak der utvalget ble orientert om at Hammerfest kommune ikke har levert årsregnskap og/eller årsberetning for 2021 til kommunens revisor innen de frister som kommuneloven setter, samt orientert om revisors negative beretning, datert 19. april 2022. Kontrollutvalget hadde dermed ikke den grunnlagsdokumentasjon som skal til for å avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskap/årsberetning for 2021. Kontrollutvalget vedtok å ta saken til orientering, samt at utvalget måtte ha møte så snart det foreligger revisjonsberetning.

I sak 27/22 behandlet kontrollutvalget sak om nummerert revisorbrev nr. 9: Ressurskrevende brukere – Manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok da blant annet følgende:

*«Kontrollutvalget har per 5. desember 2022 ikke mottatt grunnlagsdokumentasjon for å kunne gi uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Hammerfest kommune.*

*Kontrollutvalget ser med bekymring at kommunelovens frist for å vedta årsregnskap og årsberetning 2021 ikke er overholdt.*

*Kontrollutvalget rapporterer forholdet til kommunestyret.»*

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets oversendte rapportering om dette i sak 135/22, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.



Kontrollutvalget har heller ikke per 15. februar 2023 kunnet avgi uttalelse om Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning 2021 da det fortsatt ikke foreligger revidert årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune, samt at det fortsatt er dialog mellom kommunen og revisor om de forhold som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 9. – Ressurskrevende tjenester 2021.

### **Oppfølging av revisjonsmerknader**

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon.

Kontrollutvalget har i nummerert revisorbrev nr. 9 (datert 11. oktober 2022) fått melding fra revisor om at revisor ikke kan avgi revisjonsberetning som gjelder kommunens årsregnskap/årsberetning for 2021 før revisor har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon på kommunens krav i tilknytning til ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.

I sak 27/22 behandlet kontrollutvalget sak om nummerert revisorbrev nr. 9: Ressurskrevende brukere – Manglende årsregnskap/årsberetning 2021 for Hammerfest kommune. Kontrollutvalget vedtok da blant annet følgende:

*«Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 9 fra revisor til kontrollutvalget i Hammerfest kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:*

- *Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet, om disse er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Dette gjelder også den korrespondanse som finnes mellom kommunen og revisor i tilknytning til det nummererte brevet og de forhold som dette brevet tar opp.*
- *Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.*
- *Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.»*

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets oversendte rapportering om dette i sak 135/22, og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

## **8.2 Forenklet etterlevelseskontroll**

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



Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

I sak 4/22 behandlet kontrollutvalget orientering om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 5. desember 2022 (sak 31/22). Uttalelsen fra revisor ble avgitt om lag fire måneder etter den lovbestemte frist.

### 8.3 Forvaltningsrevisjon

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

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

Nedenfor presenteres status på forvaltningsrevisjon i Hammerfest kommune (herunder gamle Kvalsund kommune og gamle Hammerfest kommune) per februar 2023.

Tre forvaltningsrevisjoner i planene for forvaltningsrevisjon 2017-2020 for henholdsvis gamle Hammerfest kommune og gamle Kvalsund kommune er ikke bestilt og gjennomført. Som følge av blant annet forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon er det også et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Det gjøres oppmerksom på at etterslepet på forvaltningsrevisjon med stor sannsynlighet ikke vil bli rettet opp i løpet av 2023 eller senere.

#### **Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – gamle Hammerfest kommune**

Forvaltningsrevisjon	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	30.5.2017	4.11.2020	Rapport er behandlet i KU
Saksbehandling ved tildeling av institusjonsplass	17.10.2018	18.5.2020	Rapport er behandlet i KU
Forvaltning av næringsfond	17.10.2018	12.4.2021	Rapport er behandlet i KU

Rutiner i byggeprosjekter	Ikke bestilt		KU har avvartet oppstart, jf. brev fra Vefik IKS.
Rutiner for avvik og varsling	Ikke bestilt		

**Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – gamle Kvalsund kommune**

Forvaltningsrevisjon	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Kommentarer
Sosialtjenesten og NAV	20.2.2018	5.2.2019	Rapport er behandlet i KU
Mobbing i grunnskolen	9.5.2019	26.8.2022	Rapport er behandlet i KU
Forvaltning av startlån	9.5.2019	1.2.2021	Rapport er behandlet i KU
Sykefravær	Ikke bestilt		
Plan- og byggesaksbehandling			Strøket fra planen (sak 3/2021)

**Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Hammerfest kommune**

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) <sup>4</sup>	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	2.12.2021	22.8.2022	2.5.2022	Rapport er behandlet i KU
Klima, miljø og energi	4.3.2022	Ikke mottatt	4.9.2022	Under gjennomføring hos revisjonen. Orienteringssak om oversendt prosjektplan fra revisjonen behandles på møte i kontrollutvalget 22. februar 2022.
Rus og psykiatri	4.3.2022	27.10.2022	4.9.2022	Rapport er behandlet i KU
Hammerfest Havn KF	6.4.2021	28.7.2021	31.07.2022	Rapport er behandlet i KU
Avvik og varsling	9.12.2022			Frist for revisjonen til å oversende prosjektskisse til kontrollutvalget er satt til åtte uker etter bestilling, det vil si innen 9. februar 2023

Plan 2021-2024 (år 2022)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leveringsfrist	Kommentarer
Informasjonssikkerhet og personvern	Ikke bestilt			Opprinnelig skulle kontrollutvalget behandle oppstart av denne forvaltningsrevisjonen på første møte i 2023. Dette må avvendes da alle timene til forvaltningsrevisjon i 2023 vil gå til de to forvaltningsrevisjonene som allerede er bestilt («Klima, miljø og energi» og «Avvik og varsling»)

<sup>4</sup> Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift av utvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

PP-tjenesten				
Grunnskole (Fuglenes skole)				
Vefik IKS				

Plan 2021-2024 (år 2023)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leverings- frist	Kommentarer
Helsetjenester i hjemmet				
Økonomi				
Legetjenesten				
Kommunens ansvar for pårørende				
Kultur, idrett og friluftsliv				

Plan 2021-2024 (år 2024)	Bestilt av KU (dato)	Mottatt (dato)	Leverings- frist	Kommentarer
Politisk og administrativ organisering og struktur, og styringssystemer og internkontroll				
NAV og sosiale tjenester				
Samhandling mellom kommune og spesialisthelsetjenesten med mer				
Digitalisering				

### Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

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

### 8.5 Eierskapskontroll

Det er ikke utført eierskapskontroller i 2022.

## 9 ANNET KONTROLLARBEID

Av annet kontrollarbeid med mer har kontrollutvalget blant annet gjort følgende:

- Omvisning på Kvalsund oppvekstsenter
- Orientering om krykkje-problematikken i Hammerfest



- Anskaffelse av undersøkelse av Hammerfest Havn KF – spørsmål om dobbeltavtaler: Godkjenning av anskaffelsesdokumenter
- Orientering om veileder om henvendelser til kontrollutvalget
- Orientering om uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet: Spørsmål om ordfører kan nekte å sette saker fra kontrollutvalget på sakslisten til kommunestyret
- Henvendelse fra arkitektfirma til kontrollutvalget
- Orientering om valg av leverandør for undersøkelse av Hammerfest Havn KF vedrørende spørsmålet om dobbeltavtaler

## 10. KONTROLLUTVALGETS SAMLEDE VURDERING

Samlet sett vurderer kontrollutvalget at utvalget har hatt et aktivt år i 2022.

Kontrollutvalget ser imidlertid med bekymring på tilstanden innenfor deler av den kommunale egenkontrollen i Hammerfest kommune. Dette gjelder følgende forhold:

- Kontrollutvalgets sak med utredning om og innstilling på revisjonsordning for kommunen er ikke behandlet i kommunestyret
- Kontrollutvalget har ikke fått bruke sin iobestemte innstillingsrett til kommunestyret ved valg av revisor for kommunen – sak om sammenslåing av Vefik IKS og Komrev Nord IKS
- Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning for 2021 er ikke ferdig revidert og behandlet i kommunestyret (per februar 2023)
- De forhold som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 9 – Ressurskrevende tjenester 2021, er fortsatt ikke avklart fra kommunens og revisors side (per februar 2023)
- Uttalelse fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 ble avgitt fra revisor om lag fire måneder etter lovbestemt frist
- Spørsmålet om kommunens revisor (Vefik IKS) sin uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak er fortsatt ikke avklart (per februar 2023)
- Det foreligger et betydelig etterslep fra kommunens revisor (Vefik IKS) på levering av forvaltningsrevisjon
- Nye Hammerfest kommune (med virkning fra 1. januar 2020) er per februar 2023 ikke registrert i Brønnøysundregistret som deltaker i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> <https://w2.brreg.no/enhet/sok/detalj.jsp?orgnr=887013322>  
(per 15. februar 2023).

Hammerfest, 22. februar 2023  
for kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Ellen Birgitta Johansen / sign.  
leder



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Hammerfest kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	22. februar 2023	<b>J.nr:</b>	KUSEK00750

---

### Sak 10/23

#### REFERATSAKER

#### Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. **Referatsak 1/23**

**Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai -1. juni 2023**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 1/23 tas til orientering.

2. **Referatsak 2/23**

**Henvendelse fra innbygger – Bekymring drift av elevbedrift**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 2/23 tas til orientering.

Sekretariatet vurderer i samråd med leder i kontrollutvalget om henvendelsen er en sak for kontrollutvalget.

3. **Referatsak 3/23**

**Henvendelse fra innbygger – Spørsmål om habilitet for rådgivere i kommunen -  
Konsekvensutredning vindkraft**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 3/23 tas til orientering.

Sekretariatet vurderer i samråd med leder i kontrollutvalget om henvendelsen er en sak for kontrollutvalget.



4. **Referatsak 4/23**  
**Henvendelse fra innbygger – Om Akkarfjord oppvekstsenter**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 4/23 tas til orientering.

Sekretariatet vurderer i samråd med leder i kontrollutvalget om henvendelsen er en sak for kontrollutvalget.

5. **Referatsak 5/23**  
**Henvendelse fra innbygger/arkitektfirma – Innsynssaker hos kommunen**

Sekretariatets tilrådning:  
Referatsak 5/23 tas til orientering.

Sekretariatet vurderer i samråd med leder i kontrollutvalget om henvendelsen er en sak for kontrollutvalget.

## Forum for Kontroll og Tilsyn

---

**From:** Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>  
**Sent:** 16 January 2023 11:54  
**To:** Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>  
**Subject:** Invitasjon til FKTs fagkonferanse 31. mai -1. juni

Til  
Medlemmer av kontrollutvalg  
Kontrollutvalgssekretærer  
Ordførere  
Kommunedirektører  
og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor:

**Velkommen til FKTs fagkonferanse 2023, Scandic Trondheim 31.- mai - 1. juni. Vi håper dere vil finne programmet både aktuelt og interessant.**

På årets fagkonferanse spør vi om kommunene godt nok rustet i en urolig tid med krig, dyrtid og klimaendringer?

- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommisjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterlevs.
- Hva betyr åpenhetsloven for kommunene?

Les mer om programmet, innlederne og påmelding her: [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

*Med vennlig hilsen*

**Anne-Karin Femanger Pettersen**

Generalsekretær

---

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) / +47 414 71 166 / [www.fkt.no](http://www.fkt.no)