



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 6-23

Tid: **Møtet**

28.11.2023 kl. 12:10 – 15:05

Kurset

Innføringskurs om kontrollutvalgets oppgaver, ansvar og myndighet med mer v/kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS)

28.11.2023 kl. 09:00 – 12.10

Sted: Rådhuset – kommunestyresalen

Til stede: **Møtet**

Ole Ingvald Hansen, leder

Sylvi Jane Huseby, medlem

Leif Småback, medlem

Grete Svendsen, medlem

Vidar Antonsen, varamedlem (for nestleder Ellen Birgitta Johansen, som hadde meldt forfall til møtet)

Kurset

Ole Ingvald Hansen

Sylvi Jane Huseby

Leif Småback

Grete Svendsen

Petter Muller

Randi Bratland

Kristina Grundt

Bente Hansen

Kusek IKS v/seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

Meldt **Møtet**

forfall: Ellen Birgitta Johansen, nestleder

Kurset

Ellen Birgitta Johansen

Fred Johansen

Vidar Antonsen

Eglantina Molosiu

Ikke møtt: Kuset
Espen Von Hirsch Kummeneje
Camilla Stensby

Andre: Møtet:

Kusek IKS:
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

Vefik IKS/KomRev Nord IKS:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for regnskapsåret 2022 hadde noen dager før møtet per epost meldt til sekretariatet at vedkommende ikke ble å delta på møtet i kontrollutvalget grunnet personalsamling i KomRev Nord IKS.

På møtedagen mottok sekretariatet melding per telefon om at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for regnskapsåret 2022 kunne delta på møtet digitalt – via Teams.

På møtedagen mottok sekretariatet også meldinger fra henholdsvis oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for regnskapsåret 2023, samt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om at dem kunne delta på møtet digitalt.

Sekretariatet undersøkte muligheten for at det kunne settes opp teknologisk utstyr for digital deltakelse i møterommet (kommunestyresalen), men vurderte at dette ville ta mye tid sett i sammenheng med saksmengden og tidsrammen for møtet.

De tre nevnte oppdragsansvarlige var imidlertid tilgjengelig per telefon dersom kontrollutvalget hadde spørsmål.

Hammerfest kommune:
Kommunedirektør Elisabeth Paulsen
Økonomisjef Luis Alejandro Vargas Molerés
Avdelingsleder regnskap Solveig Mortensen

Hammerfest Havn KF:
Havnedirektør Per-Åge Hansen
Havnekaptein Sturla Johan Nilsen

Hammerfest Parkering KF:
Daglig leder Tom Eirik Lunga

SAKSLISTE

- 33/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap/årsberetning for 2022
- 34/23 Nummerert revisorbrev (unummerert) - datert 30. juni 2023 - Om regnskapsoppstillinger
- 35/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest kommune - Regnskapsåret 2022
- 36/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest Parkering KFs årsregnskap og årsberetning 2022

- 37/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest Parkering KF - Regnskapsåret 2022
- 38/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Hammerfest Havn KFs årsregnskap og årsberetning 2022
- 39/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-2023 - Hammerfest Havn KF - Regnskapsåret 2022
- 40/23 Prosjektskisse - Forvaltningsrevisjon - Avvik og varsling
- 41/23 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering - Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 42/23 Oppstart av arbeid med utredning av revisjonsordning og valg av revisor for Hammerfest kommune, jf. vedtak i kommunestyret i sak 88-23
- 43/23 Årsplan og møteplan 2024
- 44/23 Orienteringssak - Diverse kurs
- 45/23 Referatsaker - KU-møte 6-23 Hammerfest
- 46/23 Henvendelse fra medlem i kontrollutvalget - Videre oppfølging av BDOs rapport, om delsak ang manglende juridisk betraktning
- 47/23 Saker til behandling i kontrollutvalgets møte 1/24

Tilleggssak Eventuelt

Leder Ole Ingvald Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble enstemmig godkjent.

Sakslisten ble godkjent med tilleggssak – Eventuelt.

Sak 46/23 ble behandlet etter sak 39/23.

SAK 33/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HAMMERFEST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR 2022

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 28. november 2023 behandlet Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2022, kommunedirektørens årsrapport for 2022, revisors beretning med forbehold av 13. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 av 12. oktober 2023, nummerert revisorbrev av 30. juni 2023, samt revisors negative beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hammerfest kommunes årsregnskap består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest kommune pr. 31. desember 2022.

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 2 647 919. Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 7 235 903.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommundirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommundirektørens side:

«2022 har på mange måter vært et krevende år for Hammerfest kommune både arbeidsmessig og økonomisk..»

«Regnskapsresultatet viser derfor et stort merforbruk på alle de tre sektorene. Sektor for oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 6,9 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 168 mill. og sektor for teknisk drift og eiendom på 19,6 mill...»

«Kommunen har i tillegg vært i en uoversiktlig økonomisk situasjon uten avsluttede regnskap som følge av prosess med revisor knyttet til ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det ble avklart i begynnelsen av juni og utfallet for 2022 var at kommunen fikk ca 60 mill mindre refusjon enn det som var budsjettert...»

«Netto driftsresultat endte på 2,6 mill kroner, tilsvarende 0,16%. Dette er langt unna det anbefalte minstenivået på 2 % av brutto driftsinntekter. Det vil si at kommunen har et kostnadsnivå som er altfor høyt i forhold til inntektsnivået...»

«Kommunens lånegjeld er svært høy og med de renteøkninger som har vært gir dette store økonomiske konsekvenser. I 2022 ga det en økning i renteutgifter på 16 mill...»

«Det vil i årene fremover bli helt nødvendig å omstille og omstrukturere organisasjonen og tjenestetilbudet for å få til et godt økonomisk handlingsrom, og kommunen vil da måtte gjøre klare økonomiske prioriteringer. Dette vil stille krav til endringsvilje og handlekraft fra både politisk og administrative ledelse...»

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kommunens årsregnskap og årsberetning skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil i denne sammenheng si innen utgangen av juni 2023. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er vedtatt av kommunestyret per 28. november 2023.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor negativ revisorberetning den 17. april 2023, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1-2023, framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget har også merket seg at revisor påpeker følgende under revisjonsberetningens punkt om andre forhold:

Noter til regnskapet vedrørende kommunekassen og det konsoliderte regnskapet er ikke i alle tilfeller i samsvar med regnskap og fremlagt dokumentasjon.

Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Oppsettet etter § 5-9 er ikke i henhold til forskriftens oppsett.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 9. august 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

I tillegg har kontrollutvalget merket seg at revisor uttaler følgende under revisjonsberetningens punkt om årsberetning:

Årsmeldingen for 2022 samsvarer ikke fullt ut med regnskapsdokumentet når det gjelder hovedoversikt drift og bevilgningsoversikt drift.

Kontrollutvalget finner også grunn til å trekke fram at revisor uttaler følgende i nummerert revisorbrev dater 30. juni 2023:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske utviklingen i Hammerfest kommune, spesielt gjeldsnivået som må vurderes som kritisk høyt, et stort merforbruk, samt et netto driftsresultat som er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kommunedirektøren orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 28. november 2023 behandlet Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2022, kommunedirektørens årsrapport for 2022, revisors beretning med forbehold av 13. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 av 12. oktober 2023, nummerert revisorbrev av 30. juni 2023, samt revisors negative beretning av 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hammerfest kommunes årsregnskap består av:

- *kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet*
- *konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et*

sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet (kommunekassen), konsolidert årsregnskap og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest kommune pr. 31. desember 2022.

Hammerfest kommunes årsregnskap (kommunekassen) viser et netto driftsresultat på kr 2 647 919. Det konsoliderte årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 7 235 903.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsberetning som oversiktlig og informativ.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2022. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:

«2022 har på mange måter vært et krevende år for Hammerfest kommune både arbeidsmessig og økonomisk..»

«Regnskapsresultatet viser derfor et stort merforbruk på alle de tre sektorene. Sektor for oppvekst og kultur hadde et merforbruk på 6,9 mill, sektor for helse og omsorg hadde et merforbruk 168 mill. og sektor for teknisk drift og eiendom på 19,6 mill...»

«Kommunen har i tillegg vært i en uoversiktlig økonomisk situasjon uten avsluttede regnskap som følge av prosess med revisor knyttet til ordningen med refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det ble avklart i begynnelsen av juni og utfallet for 2022 var at kommunen fikk ca 60 mill mindre refusjon enn det som var budsjettert...»

«Netto driftsresultat endte på 2,6 mill kroner, tilsvarende 0,16%. Dette er langt unna det anbefalte minstenivået på 2 % av brutto driftsinntekter. Det vil si at kommunen har et kostnadsnivå som er altfor høyt i forhold til inntektsnivået...»

«Kommunens lånegjeld er svært høy og med de renteøkninger som har vært gir dette store økonomiske konsekvenser. I 2022 ga det en økning i renteutgifter på 16 mill...»

«Det vil i årene fremover bli helt nødvendig å omstille og omstrukturere organisasjonen og tjenestetilbudet for å få til et godt økonomisk handlingsrom, og kommunen vil da måtte gjøre klare økonomiske prioriteringer. Dette vil stille krav til endringsvilje og handlekraft fra både politisk og administrative ledelse...»

I kommuneloven § 14-3 framgår det at kommunens årsregnskap og årsberetning skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, det vil i denne sammenheng si innen utgangen av juni 2023. Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er vedtatt av kommunestyret per 28. november 2023.

Kontrollutvalget finner videre grunn til å bemerke at Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor negativ revisorberetning den 17. april 2023, der revisor uttaler følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven, 22.februar 2023. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen, samt nummerert revisorbrev nr. 1-2023, framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekonti, slik bokføringsloven § 11 krever. Konserninterne lån er ikke eliminert i det konsoliderte regnskapet. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Kontrollutvalget har også merket seg at revisor påpeker følgende under revisjonsberetningens punkt om andre forhold:

Noter til regnskapet vedrørende kommunekassen og det konsoliderte regnskapet er ikke i alle tilfeller i samsvar med regnskap og fremlagt dokumentasjon.

Avlagt regnskap inneholder ikke pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Oppsettet etter § 5-9 er ikke i henhold til forskriftens oppsett.

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17. april 2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap ble sist sendt oss 9. august 2023 som var etter fristen for avleggelse av regnskapet 22. februar 2023.

I tillegg har kontrollutvalget merket seg at revisor uttaler følgende under revisjonsberetningens punkt om årsberetning:

Årsmeldingen for 2022 samsvarer ikke fullt ut med regnskapsdokumentet når det gjelder hovedoversikt drift og bevilgningsoversikt drift.

Kontrollutvalget finner også grunn til å trekke fram at revisor uttaler følgende i nummerert revisorbrev dater 30. juni 2023:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer vi med at Hammerfest kommune ikke har pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 2. ledd og § 5-5 2. ledd i det avlagte regnskapet.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økonomiske utviklingen i Hammerfest kommune, spesielt gjeldsnivået som må vurderes som kritisk høyt, et stort merforbruk, samt et netto driftsresultat som er langt unna både anbefalt nivå og kommunestyrets vedtatte nivå. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.

SAK 34/23 NUMMERERT REVISORBREV (UNUMMERERT) - DATERT 30. JUNI 2023 - OM REGNSKAPSOPPSTILLINGER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 30. juni 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune i det avlagte regnskapet ikke har pliktige regnskapsoppstillinger i henhold til § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kommunedirektøren orienterte om saken.

Medlem Sylvi Jane Huseby fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget ber om å bli orientert av kommunedirektøren hvordan dette rettes opp for regnskapet som skal rapporteres for 2023.*

Sekretariatets tilrådning og tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 30. juni 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune i det avlagte regnskapet ikke har pliktige regnskapsoppstillinger i henhold til § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert av kommunedirektøren hvordan dette rettes opp for regnskapet som skal rapporteres for 2023.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

SAK 35/23 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST KOMMUNE - REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 12. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Kontrollutvalget ser videre alvorlig på at konserninterne lån ikke er eliminert i det konsoliderte regnskapet, samt at disse svakhetene i den interne kontrollen ikke har gjort at revisjonen har kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev fra revisor, datert 12. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest kommune ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever. Kontrollutvalget ser videre alvorlig på at konserninterne lån ikke er eliminert i det konsoliderte regnskapet, samt at disse svakhetene i den interne kontrollen ikke har gjort at revisjonen har kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

SAK 36/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HAMMERFEST PARKERING KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 9. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 9. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Parkering KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 3 278 536.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Daglig leder i Hammerfest Parkering KF orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 9. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 9. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Parkering KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 3 278 536.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for

regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Parkering KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 37/23 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST PARKERING KF - REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 9. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Parkering KF ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 9. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Parkering KF ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven § 11 krever.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

SAK 38/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL HAMMERFEST HAVN KFS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 11. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 11. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 309 447.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Havnedirektøren orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget har 28. november 2023 behandlet Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært avlagt revidert årsregnskap, styrets årsberetning, revisors beretning med forbehold datert 11. oktober 2023, nummerert revisorbrev nr. 1-2023 datert 11. oktober 2023, samt revisors negative beretning datert 17. april 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet/konsolidert regnskap.

Årsregnskapet til Hammerfest Havn KF for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 309 447.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Hammerfest Havn KF pr. 31. desember 2022.

Kontrollutvalget tar foretakets årsberetning til orientering.

SAK 39/23 NUMMERERT REVISORBREV NR. 1-2023 - HAMMERFEST HAVN KF - REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 11. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Havn KF ikke har tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoaer slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven krever, og at regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendt dokumentasjon.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 1- 2023 fra revisor, datert 11. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Hammerfest Havn KF ikke har tilfredstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoaer slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven krever, og at regulert budsjett i regnskapsdokumentet er ikke fullt ut i samsvar med tilsendt dokumentasjon.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

SAK 40/23 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - AVVIK OG VARSLING

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i sak 35/22 på møte i kontrollutvalget 5. desember 2022.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling»:

1. *Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven?*
3. *Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen medio 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget behandler en orienteringssak om status på forvaltningsrevisjon på neste møte i utvalget.*

Enstemmig vedtatt.

Medlem Sylvi Jane Huseby fremmet tilleggsforslag om at problemstilling 2 formuleres på følgende måte:

- *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven, herunder muligheter til å varsle på øverste ledelse, samt hvilke muligheter finnes for å varsle til aktører utenfor kommuneadministrasjonen?*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og de to tilleggsforslagene ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonens overordnede prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i sak 35/22 på møte i kontrollutvalget 5. desember 2022.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende tre hovedproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen «Avvik og varsling»:

1. *Har Hammerfest kommune rutiner for håndtering av avvik som er i tråd med sentrale krav i arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften?*
2. *Har Hammerfest kommune rutiner for intern varsling i tråd med krav i arbeidsmiljøloven, herunder muligheter til å varsle på øverste ledelse, samt hvilke muligheter finnes for å varsle til aktører utenfor kommuneadministrasjonen?*
3. *Har Hammerfest kommune gjort kommunens rutiner for varsling kjent blant de ansatte, i tråd med arbeidsmiljøloven § 2 A-6 (5)?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen medio 2024.

2. Kontrollutvalget behandler en orienteringssak om status på forvaltningsrevisjon på neste møte i utvalget.

SAK 41/23 OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilråding:

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

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

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

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

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

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

SAK 42/23 OPPSTART AV ARBEID MED UTREDNING AV REVISJONSORDNING OG VALG AV REVISOR FOR HAMMERFEST KOMMUNE, JF. VEDTAK I KOMMUNESTYRET I SAK 88-23

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret i sak 88/23, samt kommuneloven § 24-1.

På grunnlag av kommunestyrets vedtak ber kontrollutvalget om at utvalgets sekretariat utreder alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune, herunder vurdere bytte av revisjonsselskap. Utredningen skal også omfatte følgende:

- konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe
- vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord IKS må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført
- historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap

Kontrollutvalget forutsetter at kommunens administrasjon ved behov bidrar med relevante opplysninger og dokumenter i dette arbeidet, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

Kontrollutvalget behandler resultatet av utredningen, samt vedtar innstilling til kommunestyret, på utvalgets møte i mars 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken, og trakk blant annet fram følgende momenter:

- hvordan prisen beregnes
- klagemuligheter ved manglende levering fra revisjonen
- sikre forutsigbarhet for kontrollutvalget

Medlem Sylvi Jane Huseby fremmet følgende forslag til nytt kulepunkt 1:

- *Utredningen skal også omfatte følgende:*
 - *konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe ut fra Hammerfest kommunes ønske om forutsigbare kostnader, forutsigbare leveranser og muligheter for å klage på manglende/mangelfull revisjon dersom dette skulle forekomme.*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding og tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til vedtak i kommunestyret i sak 88/23, samt kommuneloven § 24-1.

På grunnlag av kommunestyrets vedtak ber kontrollutvalget om at utvalgets sekretariat utreder alternative revisjonsordninger for Hammerfest kommune, herunder vurdere bytte av revisjonsselskap. Utredningen skal også omfatte følgende:

- konsekvensutredning av bytte og hvilke alternativer som best vil passe ut fra Hammerfest kommunes ønske om forutsigbare kostnader, forutsigbare leveranser og muligheter for å klage på manglende/mangelfull revisjon dersom dette skulle forekomme
- vurdering av avvikling av eierskapet i Komrev Nord IKS må også være en del av saksframlegget samt en tidslinje for når et skifte av revisjonsselskap, eventuelt overgang til egenrevisjon kan være fullført
- historikken i sakskomplekset, og det avviket det er mellom beregnet refusjon i budsjett og faktisk innvilget refusjon i regnskap

Kontrollutvalget forutsetter at kommunens administrasjon ved behov bidrar med relevante opplysninger og dokumenter i dette arbeidet, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

Kontrollutvalget behandler resultatet av utredningen, samt vedtar innstilling til kommunestyret, på utvalgets møte i mars 2024.

SAK 43/23 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråkning:

Årsplan og møteplan 2024 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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsplan og møteplan 2024 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.

SAK 44/23 ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Leder i kontrollutvalget orienterte om at han hadde deltatt på det digitale kurset «Kontrollutvalgslederskolen del 1» i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Leder i kontrollutvalget har fått tilsendt epost med link til opptak av dette kurset, og ønsker at sekretariatet sender denne eposten med linken til kurset til medlemmene og varamedlemmene i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 45/23 REFERATSAKER - KU-MØTE 6-23 HAMMERFEST

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

**1. Referatsak 6/23
Vedtak i kommunestyret i Hammerfest – Valg av kontrollutvalg 2023-2027**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/23 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 6/23 tas til orientering.

2. Referatsak 7/23

Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Hammerfest kommune 26. september 2023

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 7/23 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 7/23 tas til orientering.

SAK 46/23 HENVENDELSE FRA MEDLEM I KONTROLLUTVALGET - VIDERE OPPFØLGING AV BDOS RAPPORT, OM DELSAK ANG MANGLENDE JURIDISK BETRAKTNING

Sekretariatets tilråkning:

Sekretariatet legger fram saken uten tilråkning.

Behandling:

Saken ble behandlet etter sak 39/23.

Medlem Sylvi Jane Huseby orienterte om innsendt sak.

Sekretariatet orienterte om saken, herunder:

- litt historikk
- at den juridiske vurderingen har vært oppe som orienteringssak i kontrollutvalget 9. mai 2023.

Havnedirektøren orienterte om den juridiske vurderingen:

- Den juridiske vurderingen fantes da BDO undersøkte saken, og skreiv rapport til kontrollutvalget

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Medlem Sylvi Jane Huseby fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ber om at den juridiske betraktningen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalgets medlemmer, og ber om at saken tas opp i neste kontrollutvalgsmøte*

Forslaget til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om at den juridiske betraktningen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalgets medlemmer, og ber om at saken tas opp i neste kontrollutvalgsmøte.

SAK 47/23 SAKER TIL BEHANDLING I KONTROLLUTVALGETS MØTE 1/24

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Tilleggssak: Eventuelt:

1. Spørsmål om lunsj:

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder bestiller lunsj til møtene i kontrollutvalget i tråd med den praksis som har vært i kontrollutvalget i forrige valgperiode.

2. Taushetserklæring:

Vedtak:

Kontrollutvalget vil skrive under taushetserklæring.

3. Forespørsel om to varamedlemmer er valgbar til kontrollutvalget:

Vedtak:

Bente Hansen og Randi Bratland har verv i kommunens klagenemnd for eiendomsskatt. Sekretariatet sender henvendelse til kommunen som valgmyndighet om dette.

Møtet hevet kl. 15:05

Ole Ingvald Hansen /sign.
leder

Sylvi Jane Huseby /sign.
medlem

Leif Småback /sign.
medlem

Grete Svendsen /sign.
medlem

Vidar Antonsen /sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann /sign.
rådgiver/sekretær