



Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-24

Tid: 06.05.2024 kl. 10:00 – 15:10

Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: Ellen Birgitta Johansen, nestleder
Grete Svendsen, medlem
Sylvi Jane Husebye, medlem
Peter Muller, varamedlem (for Ole Ingvald Hansen, leder, som har meldt forfall til møtet)
Randi Bratland, varamedlem (for Leif Småback, medlem, som har meldt forfall til møtet)

Meldt Ole Ingvald Hansen, leder

forfall: Leif Småback, medlem

Ikke møtt:

Andre: **Kusek IKS**

Daglig leder Kate M. Larsen

Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS

Administrerende direktør Lars-Andre Hanssen

Hammerfest kommune

Kommunedirektør Elisabeth Paulsen (i sakene 22/24 til 26/24)

Økonomisjef Luis Alejandro Vargas Molerés (i sakene 22/24 til 31/24)

Hammerfest Havn KF

Økonomisjef Trond Rognlid (i sak 25/24)

Hammerfest Terminalen AS

Styreleder Espen Hansen (i sak 22/24)

SAKSLISTE

- 22/24 Oppfølgingssak - Orientering om leieavtaler med ASCO, jf. sakene 13/24 og 4/24
- 23/24 Oppfølgingssak - Orientering om innmelding av Hammerfest kommune i ROBEK, jf. sak 12/24
- 24/24 Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Hammerfest kommune - Regnskapsåret 2023
- 25/24 Orientering om foreløpig revisjonsberetning - Hammerfest Havn KF - Regnskapsåret 2023
- 26/24 Orientering om revisjonsberetning for Hammerfest Parkering KF - Regnskapsåret 2023
- 27/24 Orientering om oppfølgingssak - Spørsmål om revisors uavhengighet til Hammerfest kommune og dens to kommunale foretak
- 28/24 Utredning av revisjonsordning for Hammerfest kommune
- 29/24 Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- 30/24 Referatsaker - KU Hammerfest - Møte 3-24
- 31/24 Prosjektskisse - Eierskapskontroll - Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune
- 32/24 Tilleggssak – Spørsmål om kontrollutvalgsmedlem sin habilitet

Da leder i kontrollutvalget hadde meldt forfall til møtet, fungerte nestleder i kontrollutvalget som møteleder, jf. kommuneloven § 11-2 tredje ledd.

Nestleder Ellen Birgitta Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble enstemmig godkjent med følgende tillegg og merknader:

- Medlem Sylvi Jane Husebye foreslo å sette opp sak om uttalelse fra kontrollutvalget i tilknytning til høring om forslag til forskrift om folkevalgtes rettigheter i Hammerfest. Nestleder (møteleder) redegjorde for sitt syn. Kontrollutvalget drøftet forslaget. Forslagsstiller trakk forslaget til tilleggssak.
- Medlem Grete Svendsen foreslo å sette opp sak med spørsmål om medlem Sylvi Jane Husebye sin habilitet i kontrollutvalgssakene 10/24 og 11/24. Kontrollutvalget drøftet forslaget. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å sette saken på sakslisten (sak 32/24).
- Administrerende direktør i KomRev Nord IKS foreslo at sak 28/24 (revisjonsordningsaken) utsettes.
- Sekretariatet orienterte om at oppdragsansvarlig revisor eller dens stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, samt rett til å få uttalelsene sine protokollert, jf.

kommuneloven § 24-3 første ledd. Som følge av dette gjorde sekretariatet kontrollutvalget oppmerksom på at oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder ikke har forslagsrett i kontrollutvalgets møter. For at forslaget om utsettelse skal kunne voteres over, må forslaget derfor fremmes av medlem i kontrollutvalget. Kontrollutvalget vedtok enstemmig at saken ikke utsettes.

- Sekretariatet orienterte videre om at administrerende direktør i KomRev Nord IKS må vurderes å være inhabil i sak 28/24, jf. forvaltningsloven § 6 andre ledd. Dette medfører at administrerende direktør i utgangspunktet er inhabil til å tilrettelegge grunnlaget - herunder delta i kontrollutvalgets saksbehandling i sak 28/24.
- Administrerende direktør i KomRev Nord IKS stilte spørsmål om hvorfor svarbrev fra KomRev Nord IKS til sekretariatet ikke var vedlagt sak 28/24 (revisjonsordningssaken).
- Sekretariatet orienterte om at sekretariatet har sendt spørsmål til flere aktører, som ledd i innhenting av opplysninger i tilknytning til utredningen om alternative revisjonsordninger. Ingen av innkomne svarbrev/eposter var fra sekretariatets side ment som vedlegg til saken. Opplysninger fra innkomne svar er tatt inn i utredningsdokumentet der det har vært aktuelt og relevant.
- Kontrollutvalget vedtok enstemmig at svarbrevet fra KomRev Nord IKS ettersendes til kontrollutvalgets møtende medlemmer/varamedlemmer før sak 28/24 blir behandlet i dette møtet.

SAK 22/24 OPPFØLGINGSSAK - ORIENTERING OM LEIEAVTALER MED ASCO, JF. SAKENE 13/24 OG 4/24

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Vedrørende spørsmål om saken skal behandles i lukket møte:

Nestleder i kontrollutvalget stilte spørsmål om saken skal behandles i lukket møte.

Styreleder i Hammerfest Terminalen AS orienterte om at hans orientering i utgangspunktet kan begrenses til opplysninger som ikke krever at møtet må lukkes.

Kontrollutvalget drøftet om saken skulle behandles i lukket møte.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at saken behandles i åpent møte, men at møtet lukkes dersom det skulle vise seg nødvendig underveis i orienteringen/behandlingen av saken.

Behandling av saken (i åpent møte):

Styreleder i Hammerfest Terminalen AS orienterte – og kommunedirektøren supplerte:

- Avtalen med ASCO løper ut 2024
Har inngått en exit-avtale med ASCO med virkning fra 31.12.2024
- Exit-avtalen er behandlet i styret i Hammerfest Havn KF
- Kommunestyret ga enstemmig tilslutning til exit-avtalen i møte 7. mars 2024
- Det jobbes per i dag opp mot andre aktører for å få på plass nye/parallelle avtaler for området
- Ny(e) avtale(r) vil bli juridisk vurdert/kvalitetssikret – også sett i tilknytning til EØS-regelverket og reglene om offentlig støtte

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 23/24 OPPFØLGINGSSAK - ORIENTERING OM INNMELDING AV HAMMERFEST KOMMUNE I ROBEK, JF. SAK 12/24

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren og økonomisjefen orienterte – kontrollutvalget stilte spørsmål og kommenterte underveis:

- Kommunestyrets vedtatte årsbudsjett for 2024 er kjent ugyldig av statsforvalteren, men må inntil nytt årsbudsjett er vedtatt og godkjent brukes som styringssignal
- Årsregnskap for kommunekassen for 2023 viser minus 52 mill. Dette dekkes inn med bruk av bundne og frie fond.
Det var budsjettet med pluss 52 mill.
- I investeringsregnskapet mangler det dekning for 65 mill.
Av investeringsprosjekter fortsetter prosjekt nytt Helsehus, men de øvrige må utsettes. Kommunen skulle finansiere dette ved blant annet salg av kommunale boliger, elevheimen, men disse er per dags dato ikke lagt ut for salg
- Prognoser for årsregnskapet for 2024 viser minus 20 mill.

- Kommunen har likviditetsproblemer og må bruke kassekreditt
- Når det gjelder årsregnskap for 2023 har kommunen frist til 20. juni 2024.
De håper å ha regnskapet oppe til behandling i kommunestyret den 11. Juni 2024, men kan se ut som de må behandle dette i formannskapet den 13. juni, og i kommunestyret den 20. juni.
- På spørsmål om leirskoletilbud ble det svart at kommunen utreder leirskoletilbud
- Kommunestyret har vedtatt innsparingstiltak med effekt på kr 20 mill. i 2024 og kr 40 mill. i 2025
- På spørsmål om hvordan kommunen merker statsforvalteren sin oppfølging av kommunen, ble det svart at dette mest gjelder ved godkjenning av låneopptak
- På spørsmål om hvordan omstillingsvilligheten er i kommuneorganisasjonen/blant de ansatte, ble det svart at det foregår positiv idemyldring, samt at inntrykket er at folk vil bidra
- Det ble også nevnt at kommunen har store inntekter fra skatt og havbruksfond – det vil si 43 prosent mer enn gjennomsnittet
- Det ble stilt spørsmål om kommunen har realistiske budsjett – ble i den sammenheng nevnt at kompensasjon for ressurskrevende tjenester ikke har vært reell

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 24/24 ORIENTERING OM FORELØPIG REVISJONSBERETNING - HAMMERFEST KOMMUNE - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Hammerfest kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgitt revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Alternativt tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, samt sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Administrerende direktør i KomRev Nord IKS orienterte:

- Foreløpig revisjonsberetnings vil bli trukket tilbake av oss når vi leverer ordinær revisjonsberetning
- Vi ser det som viktig å levere revisjonsberetning slik at kommunestyret kan behandle sak om årsregnskap/årsberetning for 2023, før sommeren 2024
- Per i dag ser det ut til at vi vil rekke å levere revisjonsberetning slik at kontrollutvalget kan behandle sak om årsregnskap/årsberetning 2023, på utvalgets møte 6. juni 2024

Kommunedirektøren og økonomisjefen orienterte:

- Kommunen leverte årsregnskapet for 2023 til revisjonen i forrige uke (uke 18)
 - revisor har da cirka en måned på seg til å levere revisjonsberetning – men revisor leverer nok revisjonsberetning før dette tidspunkt – kanskje denne uken (uke 19)
- Satser på at kommunens årsregnskap/årsberetning blir behandlet i kommunestyret 20. juni 2024

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Det kan bli aktuelt med et ekstraordinært møte i kontrollutvalget – dette møtet kommer da i stedet for planlagt møte den 6. juni 2024

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Hammerfest kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Hammerfest kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har 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.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Alternativt tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, samt sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

SAK 25/24 ORIENTERING OM FORELØPIG REVISJONSBERETNING - HAMMERFEST HAVN KF - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Hammerfest Havn KF – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at styret i Hammerfest Havn KF ikke har avgitt årsberetning for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har 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.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at styret i Hammerfest Havn KF heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frist.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Alternativt tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Hammerfest kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, samt sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Hammerfest Havn KF v/økonomisjefen orienterte:

- Etter at vi mottok den foreløpige revisjonsberetningen har vi avklart med revisor at Hammerfest Havn KF har levert årsberetningen for 2023 innen lovbestemt frist
- Det har vært noen misforståelser vedrørende det tekniske i tilknytning til lån

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Hammerfest Havn KF – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at styret i Hammerfest Havn KF ikke har avgitt årsberetning for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har 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.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at styret i Hammerfest Havn KF heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frist.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest Havn KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Alternativt tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte. På samme møte skal kontrollutvalget behandle sin uttalelse til Hammerfest kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2023, samt sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

SAK 26/24 ORIENTERING OM REVISJONSBERETNING FOR HAMMERFEST PARKERING KF - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for Hammerfest Parkering KF – regnskapsåret 2023, til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det også foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning for henholdsvis Hammerfest kommune og Hammerfest Havn KF, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for Hammerfest Parkering KF – regnskapsåret 2023, til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse til Hammerfest Parkering KF sitt årsregnskap og årsberetning for regnskapsåret 2023, på møte i utvalget 6. juni 2024. Dette under forutsetning av at det også foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning for henholdsvis Hammerfest kommune og Hammerfest Havn KF, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget. Dersom dette ikke lar seg gjøre tar kontrollutvalget sikte på å avholde et ekstraordinært møte.

SAK 27/24 ORIENTERING OM OPPFØLGINGSSAK - SPØRSMÅL OM REVISORS UAVHENGIGHET TIL HAMMERFEST KOMMUNE OG DENS TO KOMMUNALE FORETAK

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og avventer sak fra sekretariatet på et senere møte.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Administrerende direktør i KomRev Nord IKS orienterte og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og avventer sak fra sekretariatet på et senere møte.

SAK 28/24 UTREDNING AV REVISJONSORDNING FOR HAMMERFEST KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til kommunestyrets vedtak i sak 88/23 oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Hammerfest kommune med innstilling til vedtak slik det framgår nedenfor:

1. Kommunestyret vedtar å starte en prosess med skifte av revisjonsordning fra dagens løsning med interkommunalt samarbeid gjennom KomRev Nord IKS til avtalefestet kjøp av tjenester fra annen revisor.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre anbudsprosess 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.

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

3. Kontrollutvalget avgir innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) i henhold til kommuneloven § 24-1 tredje ledd.
4. Kommunestyre vedtar å avslutte Hammerfest kommune sin deltakelse i KomRev Nord IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

Oppsigelse sendes når kommunen har inngått avtale med ny revisor.

Behandling:

På grunn av at kommunedirektøren måtte forlate møtet før denne saken ble tatt opp til behandling, ble kommunedirektøren av kontrollutvalget gitt anledning til å orientere utvalget på et tidligere tidspunkt i møtet.

Orientering fra kommunedirektøren:

- Kommuneadministrasjonen er veldig fornøyd med KomRev Nord IKS– vi er nå i et mer ryddig spor enn tidligere
- Det er veldig uheldig om kommunen skifter revisor nå

Innledningsvis i møtet (under godkjenning av sakliste) vedtok kontrollutvalget enstemmig at svarbrevet fra KomRev Nord IKS skulle ettersendes til kontrollutvalgets møtende medlemmer/varamedlemmer før sak 28/24 ble tatt opp til behandling i dette møtet.

I tråd med dette ettersendte sekretariatet det nevnte svarbrevet til kontrollutvalgets møtende medlemmer/varamedlemmer. Sekretariatet delte også ut utskrifter av det nevnte svarbrevet. Kontrollutvalget besluttet å sette av 30. minutter til å lese svarbrevet før saken ble tatt opp til behandling.

Nestleder i kontrollutvalget orienterte om saken – herunder om sakens bakgrunn.

Sekretariatet presenterte utredningen, og svarte på spørsmål og kommentarer fra henholdsvis kontrollutvalget og administrerende direktør i KomRev Nord IKS.

Økonomisjefen orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet og saken.

Nestleder Ellen Birgitta Johansen fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget sender utredningen tilbake til sekretariatet for ytterligere utredning av følgende:*
- *Utrede KomRev Nord's kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest*

kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.

- *Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.*

Momenter i kontrollutvalgets drøfting:

- Vi må også se på kontrakten slik at vi ikke kommer opp i samme utfordringer på nytt når det gjelder ikke-leverte rapporter
- Er enig i sekretariatets forslag
- Legger vekt på den gode erfaringen som kommuneadministrasjonen har med KomRev Nord IKS
- Ønsker mer kunnskap
- Bør ikke bytte revisor per i dag på grunn av utfordrende omstendigheter i kommunen – økonomi
- Skulle hatt tilbakemelding på erfaring som en kommune på Hammerfest kommunes størrelse har med bruk av privat revisjon
- Mangler erfaring med KomRev Nord IKS – må få mer erfaring med bruk av KomRev Nord IKS
- Spørsmålet om kontrakt og kontraktsforhold er et neste steg etter valg av revisjonsordning
- Støtter nestleder sitt forslag til vedtak
- Ved å gå tilbake til et kommunalt samarbeid vil man kunne komme tilbake i det samme uføret som man var i med Vefik
- Alle revisjonsselskap kan gjøre feil. Dersom KomRev Nord gjør feil, kan vi ikke søke erstatning for dette
- Det vil være vanskeligere å bytte revisorselskap dersom man er i et IKS
- KomRev Nord kan delta i anbudsprosessen på lik linje med andre revisjonsselskaper
- Sakspapirene til kontrollutvalget kom ut for en uke siden. Dersom KomRev Nord eller administrasjonen har et annet syn på saken, skulle de ha sendt det inn skriftlig slik at kontrollutvalget kunne ha satt seg inn i det på forhånd

Votering:

Voteringen skjedde ved at nestleder i kontrollutvalget sitt forslag til vedtak ble satt opp mot sekretariatets tilrådning:

Fire stemmet ble avgitt for nestleder i kontrollutvalget sitt forslag til vedtak (Johansen, Bratland, Svendsen og Muller).

Èn stemme ble avgitt for sekretariatets tilrådning (Husebye).

Nestleder i kontrollutvalget sitt forslag til vedtak ble vedtatt med fire mot èn stemme.

Vedtak:

Kontrollutvalget sender utredningen tilbake til sekretariatet for ytterligere utredning av følgende:

- Utrede KomRev Nord's kompetanse til å levere forutsigbare tjenester til Hammerfest kommune. I utredningen skal det også innhentes opplysninger om erfaringer etter 1 år med revisjonstjenester fra KomRev Nord.
- Utrede erfaringer fra en sammenlignbar kommune som har avtalefestet kjøp av revisjonstjenester gjennom anbud.

SAK 29/24 PROSESSMØTE 2 - ARBEIDET MED PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Sekretariatets tilråding:

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

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

2025	2026	2027	2028
1.Hjemmetjenesten	3.Pleie og omsorg-Institusjon	5.Grunnskole	7.Klima og natur-vernedede områder
2.Hammerfest Havn KF	4.Økonomi	6.Bemannning og sykefravær	

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

2025	2026	2027	2028
			8.Hammerfest Energi AS

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Behandling:

Nestleder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken – herunder om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt foreslåtte tema:

- Eierskapskontroll av konkret selskap som Hammerfestfest Energi AS vil det være naturlig at begge eierkommunene deltar i prosjektet. Hasvik har 10 % eierandel og Hammerfest har

90 %. Lovkrav om at eierskapskontroll skal gjennomføres og derav velges per dags dato ett prosjekt med gult nivå. Her er det viktig at kontrollutvalget har mandat til å gjøre endringer i planen, da risikobildet kan og vil kunne endres i en 4-års periode.

- Hammerfest kommune har om lag 400 timer per år til forvaltningsrevisjon /eierskapskontroll – noe som tilsier om lag 6-7 prosjekter i planperioden.

- Gult nivå:
Økonomi:
Alvorlig situasjon, men risikoreduserende tiltak både fra administrasjonen og politisk nivå gjør at nivået ikke settes til rødt.

- Rødt nivå:
Hjemmetjenesten og Institusjoner innenfor pleie og omsorg:
Bør være to prosjekt da dette er store området.
Flere utfordringer på området:
 - Bemanningskrise
 - Innstramminger
 - Nedbemanning (Kokelv)
 - Overtid/vikarbruk
 - Endring i sykdomsbilde, samt at flere eldre bor lengre hjemme
 - Tid til hver bruker i hjemmetjenesten er på om lag 10 min per besøk

Hammerfest Havn KF:

- Stor lånegjeld
- Drives foretaket i henhold til formål?
- Lønnsnivå
- Asco (prosjektstyring og avtaler)

Grunnskole:

- Kompetanse-/ufaglærte
- Grunnskolepoeng
- Vold og trusler mot lærere/elever helt ned i småtrinnene
- Mobbing/trivsel

Bemanning/sykefravær:

- Høyt sykefravær: mellom 10 % til 11 %, og i enkelte avdelinger/områder opp mot 16 % (barnehagen i Kvalsund)

Klima/natur:

- Andel byggesøknader som er innvilget i områder med restriksjoner
- Interessekonflikter

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- Alle de foreslåtte tema er reelle

- Mye som blinker rødt i folkehelseplanen
- Sykefravær
- Kvalsund barnehage, som har vært stengt – har hatt opptil 40 % sykefravær
- Bemanning/sykefravær burde være tidligere i planen
- Barn og unge – skole – tiltak – smågutter/slåssing – oppvekst for barn og unge
Tiltak for å følge opp barn og unge – innvandrerbarb og ungdom– fattigdom
- Bør invitere administrasjonen til å orientere kontrollutvalget om sykefraværarbeidet
- Veldig bra risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)
- Oppfølging av innvandrere -NAV – mulighet for samarbeid - synergieffekter
- Er stort fokus i kommunestyret om sykefravær
- Bemanning/sykefravær bør være nr. 1 i planen
- Pleie og omsorg og hjemmetjenesten bør slås sammen (og gjøres i 2026)
- Vente med å se at igangsatte tiltak innenfor sykefravær har effekt
- Bør ikke slå sammen temaene pleie og omsorg og hjemmetjenesten
- Kanskje invitere Hasvik kommune med i eierskapskontroll av Hammerfest Energi AS

Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Endringsforslag:*
Forslag om å bytte eksisterende pkt 4 Økonomi og 6, Bemanning og sykefravær.
Forslag tillegg: Til neste møte inviteres administrasjonen til å orientere om dagens situasjon mht oppfølging av bemanning og sykefravær, og hvordan kommunen sentralt kan støtte enheter som eventuelt trenger det.

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak, endringsforslag og tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Endringsforslag:

bytte eksisterende pkt 4 Økonomi og 6, Bemanning og sykefravær.

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

2025	2026	2027	2028
1.Hjemmetjenesten	3.Pleie og omsorg- Institusjon	5.Grunnskole	7.Klima og natur-vernede områder
2.Hammerfest Havn KF	4.Bemanning og sykefravær	6. Økonomi	

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

2025	2026	2027	2028
			8.Hammerfest Energi AS

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Til neste møte inviteres administrasjonen til å orientere om dagens situasjon mht. oppfølging av bemanning og sykefravær, og hvordan kommunen sentralt kan støtte enheter som eventuelt trenger det.

SAK 30/24 REFERATSAKER - KU HAMMERFEST - MØTE 3-24

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

**1. Referatsak 12/24
Innkalling med saker til representantskapsmøte KomRev NORD IKS**

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 12/24 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Referatsak 12/24 tas til orientering.

**2. Referatsak 13/24
Utlevering av Ipad**

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 13/24 tas til orientering.

Behandling:
Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Referatsak 13/24 tas til orientering.

SAK 31/24 PROSJEKTSKISSE - EIERSKAPSKONTROLL - EIERSKAPSFORVALTNING I HAMMERFEST KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse «Eierskapskontroll – Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune», datert 29. april 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 11. mars 2024 i sak 17/24 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune», i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 17/24.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling med tilleggsproblemstillinger for eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune»:

- *Har Hammerfest kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?*
 - *Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?*
 - *Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?*
 - *Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?*
 - *Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?*

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

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 150 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstilling – ultimo 2024 – ikke blir overskredet.

Behandling:

Saken ble behandlet før sak 30/24.

Nestleder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Medlem Sylvi Jane Husebye fremmet følgende tilleggsforslag:

- *Forslag tilleggs-vedtak 31/24:*

Nytt kulepunkt:

Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer/repsskap på vegne av Hammerfest kommune, informert om kommunens eierskapsmelding og ev kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding og tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse "Eierskapskontroll – Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune», datert 29. april 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 11. mars 2024 i sak 17/24 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune», i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 17/24.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling med tilleggsproblemstillinger for eierskapskontrollen «Eierskapsforvaltning i Hammerfest kommune»:

- *Har Hammerfest kommune etablert systemer og rutiner som skal bidra til å sikre folkevalgt styring og kontroll over eierinteressene?*
 - *Får kommunestyret opplæring i og informasjon om eierstyring?*
 - *Er roller, ansvar og myndighet for eierstyring avklart?*
 - *Har kommunen eierskapsmelding i tråd med lovkrav?*
 - *Får kommunestyret informasjon om virksomhet og resultat i selskapene?*
 - *Blir de personer som blir utnevnt til å sitte i styrer/repsskap. på vegne av Hammerfest kommune, informert om kommunens eierskapsmelding og ev. kommunestyrets signaler og retninger angående disse selskaper?*

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

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 150 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstilling – ultimo 2024 – ikke blir overskredet.

SAK 32/24 TILLEGGSSAK – SPØRSMÅL OM ET KONTROLLUTVALGSMEDLEM SIN HABILITET

Innledningsvis i møtet (under godkjenning av sakslisten) fremmet medlem Grete Svendsen forslag om å sette sak med spørsmål om kontrollutvalgsmedlem Sylvi Jane Husebye sin habilitet i kontrollutvalgssakene 10/24 og 11/24, som tilleggssak på sakslisten. Kontrollutvalget vedtok da enstemmig å sette saken på sakslisten (sak 32/24).

Behandling:

Vedrørende spørsmål om saken skal behandles i lukket møte:

Nestleder i kontrollutvalget stilte spørsmål om saken skal behandles i lukket møte.

Kontrollutvalget drøftet om saken skulle behandles i lukket møte.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at saken behandles i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 første og andre ledd.

Behandling av saken (i lukket møte):

Til stedet under behandlingen av saken var kontrollutvalgets fem møtende medlemmer/varamedlemmer, kontrollutvalgets sekretariat (daglig leder og seniorrådgiver), samt administrerende direktør i KomRev Nord IKS.

Medlem Grete Svendsen orienterte.

Nestleder i kontrollutvalget orienterte.

Medlem Sylvi Jane Husebye orienterte:

- Refererte til brev angående dette, som hun har oversendt til kontrollutvalget, men at brevet ikke var tatt med som referatsak til dette møtet fordi det skal behandles i neste møte
- Foreslo at denne saken derfor skulle utsettes til neste møte

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Nestleder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Møtet hevet kl. 15.10.

Ellen Birgitta Johansen / sign.
nestleder (møteleder)

Grete Svendsen / sign.
medlem

Sylvi Jane Husebye / sign.
medlem

Peter Muller / sign.
varamedlem

Randi Bratland / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær