



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Hammerfest kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	24. februar 2025	J.nr:	KUSEK01735

Sak 12/25

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Møteplan for politiske møter i Hammerfest kommune vårhalvåret 2025 (vedlagt)
- Møteplan for politiske møter i Hammerfest kommune høsthalvåret 2025 (vedlagt)

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar årsplan 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Mandag 24. februar
Møte 2:	Tirsdag 25. mars
Møte 3:	Tirsdag 29. april
Møte 4:	Tirsdag 27. mai
Møte 5:	Tirsdag 2. september
Møte 6:	Tirsdag 14. oktober
Møte 7:	Tirsdag 9. desember

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

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

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

Saksopplysninger:

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

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

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

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

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

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

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets

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

mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Hammerfest kommune bør erfaingsmessig ha om lag 6 -7 møter i året.

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

Kommunestyret har vedtatt følgende møtedatoer i 2025 for kommunestyret og formannskapet:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar	30	
Februar	13	13
Mars	13	20
April	10	24
Mai	15	22
Juni	5	12
Juli		
August		
September	25	
Oktober	23	2, 30
November	20, 27	
Desember		4, 16

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Hammerfest kommune:

- Møte 1: Mandag 24. februar**
Møte 2: Tirsdag 25. mars (oppstart av forvaltningsrevisjon)
Møte 3: Tirsdag 29. april (KU sin uttalelse til årsregnskap/årsberetning – FSK har møte 15. mai)
Møte 4: Tirsdag 27. mai (KU sin uttalelse til årsregnskap/årsberetning – FSK har møte 5. juni)
Møte 5: Tirsdag 2. september
Møte 6: Tirsdag 14. oktober (KU sitt forslag til årsbudsjett 2026 for kontrollarbeid)
Møte 7: Tirsdag 9. desember

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

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

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

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

Forslag til årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Hammerfest kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvalt-ning	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Mandag 24. februar	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024 Revisors risiko og vesentlighetsvur-dering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2024	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevi-sjon 2025-2028 Status på forvaltnings-revisjon Prioritering av oppstart av forvaltnings-revisjon (nr. 1) i vedtatt Plan for forvaltnings-revisjon 2025-2028	Orientering om vedtatt Plan for eierskaps-kontroll 2025-2028 Status på eierskaps-kontroll Rapport etter gjennomført eierskaps-kontroll – Eierskaps-forvaltning i Hammerfest kommune	Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker: - Sikkerhet og beredskap
Møte 2 Tirsdag 25. mars	Rutiner for bestilling, gjennomføring og oppfølging forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll Kontrollutvalgets kommunikasjons-strategi Eventuelt internt kurs/opplæring		Oppstart av forvaltnings-revisjon – bestilling av prosjektskisse (prosjekt nr. 1) iht. vedtatt plan for forvaltnings-revisjon 2025-2028 Oppfølging av gjennomført forvaltnings-revisjon	Oppfølging av gjennomført eierskaps-kontroll	Eventuell orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 3 Tirsdag 29. april	Eventuelt internt kurs/opplæring	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberet-ning 2024 for Hammerfest kommune (dersom alle dokumenter er klare) Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberet-ning	Behandling av prosjektskisse fra revisjonen – Forvaltnings-revisjon nr. 1 i planperioden 2025-2028 Behandling av prosjektskisse fra revisjonen – Forvaltnings-revisjon nr. 1 i		Eventuell orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker

		ning 2024 for Hammerfest Havn KF (dersom alle dokumenter er klare) Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Parkering KF (dersom alle dokumenter er klare)	planperioden 2025-2028 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3)		
Møte 4 Tirsdag 27. mai	Eventuellt internt kurs/opplæring	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest kommune (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3) Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Havn KF (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3) Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning 2024 for Hammerfest Parkering KF (dersom dette ikke kunne behandles i møte 3) Revisorens oppsummering av revidering årsregnskap			Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 5 Tirsdag 2. september	Vedtak om deltakelse i kontrollutvalgsleder skolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen Eventuellt internt kurs/opplæring	Rapport fra forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2024 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

		Revisorens oppsummering av revidering årsregnskap			
Møte 6 Tirsdag 14. oktober	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Hammerfest kommune Eventuelt internt kurs/opplæring	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2025	Eventuell rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 7 Tirsdag 9. desember	Eventuelt internt kurs/opplæring	Revisjonsplan /revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 6) Revisors risiko og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2025 (dersom dette ikke kunne behandles i møte 6)	Eventuell rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon		Eventuell orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til årsplan og møteplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Mandag 24. februar
Møte 2:	Tirsdag 25. mars
Møte 3:	Tirsdag 29. april
Møte 4:	Tirsdag 27. mai
Møte 5:	Tirsdag 2. september
Møte 6:	Tirsdag 14. oktober
Møte 7:	Tirsdag 9. desember

Sekretariatet tilrår også følgende:

- at kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.
- at kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.
- at årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside, samt at det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.